

## Ordin nr. 1969/2007

din 09/11/2007

privind aprobarea reglementărilor contabile pentru  
persoanele juridice fără scop patrimonial  
Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 846 din 10/12/2007

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,  
în baza prevederilor art. 4 alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

**Art. 1. - (1)** Se aprobă Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 1\*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

**(2)** Reglementările contabile prevăzute la alin. (1) sunt obligatorii pentru asociații, fundații sau alte organizații de acest fel, partide politice, patronate, organizații sindicale, culte religioase, precum și pentru alte persoane juridice înființate în baza unor legi speciale, în scopul desfășurării de activități fără scop patrimonial, care au obligația, potrivit legii, să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale.

**(3)** Reglementările contabile prevăzute la alin. (1) se referă în principal la activitățile fără scop patrimonial, inclusiv activitățile cu destinație specială, desfășurate de către persoanele juridice fără scop patrimonial, și în subsidiar la activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către aceste persoane juridice. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, aceste reglementări se completează, după caz, cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în **anexa** la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 2. -** Se aprobă Reglementările contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 2\*) care face parte integrantă din prezentul ordin.

\*) Anexele nr. 1 și 2 se publică ulterior în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 846 bis în afara abonamentului, care se poate achiziționa de la Centrul pentru vânzări și relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.

**Art. 3. -** Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile persoanelor juridice fără scop patrimonial.

**Art. 4. -** Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2008.

**Art. 5. -** La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.829/2003 privind aprobarea **Reglementărilor** contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 66 și 66 bis din 27 ianuarie 2004, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.329/2001 pentru aprobarea **Normelor** metodologice privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop lucrativ, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 20 din 15 ianuarie 2002;

- orice alte dispoziții contrare prezentului ordin.

**Art. 6. -** Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor,  
Cătălin Doica,  
secretar de stat

București, 9 noiembrie 2007.  
Nr. 1.969.

## REGLEMENTĂRI CONTABILE pentru persoanele juridice fără scop patrimonial

### CAPITOLUL 1 ARIA DE APLICABILITATE ȘI MONEDA DE RAPORTARE

**1. - (1)** Prezentele reglementări prevăd formatul și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile și regulile de evaluare, precum și regulile de întocmire, aprobare, auditare, după caz, și publicare a situațiilor financiare anuale pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

**(2)** Prezentele reglementări sunt corelate cu prevederile reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea **reglementărilor** contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, în mod corespunzător, respectiv adaptat la specificul activităților fără scop patrimonial și activităților cu destinație specială desfășurate, potrivit legii, de persoanele juridice fără scop patrimonial.

**(3)** Prezentele reglementări se aplică pentru activitățile fără scop patrimonial, activitățile cu destinație specială și activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către asociații, fundații sau alte organizații de acest fel, partide politice, patronate, organizații sindicale, culte religioase, precum și pentru altele asemenea înființate în baza unor legi speciale în scopul desfășurării de activități fără scop patrimonial, care au obligația, potrivit legii, să conducă contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale.

**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)** Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele juridice fără scop patrimonial pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și într-o altă monedă.

Cursul de schimb utilizat pentru conversia în moneda națională a situațiilor financiare anuale întocmite într-o altă monedă este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru data bilanțului. Acest curs se prezintă în notele explicative.

### CAPITOLUL 2 FORMATUL ȘI CONȚINUTUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

#### SECȚIUNEA 1 DISPOZIȚII GENERALE PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

**3. (1)** - Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț,
- contul rezultatului exercițiului,
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

**(2)** Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte organizații fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț prescurtat,
- contul prescurtat al rezultatului exercițiului,
- notele explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

**(3)** Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate constituie un tot unitar.

**(4)** Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

**4.** - Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial sunt supuse, potrivit legii, verificării de către cenzori sau de către auditori financiari, după caz.

**5.** - Pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementări nu se aplică de către persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică.

**6.** - Situațiile financiare anuale se întocmesc în mod clar și în concordanță cu prevederile prezentelor reglementări.

**7.** - Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, excedentului sau deficitului privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială.

**8.** - Dacă aplicarea prevederilor prezentelor reglementări nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă în înțelesul pct. 7, trebuie prezentate informații suplimentare.

**9.** - Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi din prezentele reglementări se dovedește contrară obligației prevăzute la pct. 7, trebuie să se facă abatere de la acea prevedere, în vederea oferirii unei imagini fidele, în înțelesul pct. 7. Orice astfel de abatere trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu o explicație a motivelor acesteia și o situație privind efectele abaterii asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a excedentului sau deficitului.

**10.** - Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice fără scop patrimonial cu sediul sau domiciliul în România organizează și conduc contabilitatea proprie până la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale.

Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, și care aparțin persoanelor juridice fără scop patrimonial cu sediul sau domiciliul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, potrivit prezentelor reglementări.

Cursul de schimb utilizat pentru conversia în moneda națională a bilanțelor de verificare întocmite într-o altă monedă este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru data bilanțului. Acest curs se prezintă în notele explicative.

**11.** - Autoritățile de reglementare pot solicita prezentarea în situațiile financiare anuale a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

**12.** - Formatul bilanțului și al contului rezultatului exercițiului, în special în ceea ce privește forma adoptată pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercițiu financiar la altul. În cazuri excepționale, sunt permise abateri de la acest principiu. Orice astfel de abatere trebuie menționată în notele explicative, împreună cu o explicație a motivelor care au determinat-o.

**13.** - În bilanț și în contul rezultatului exercițiului, elementele prevăzute la pct. 19, 20 și 34 trebuie prezentate separat, în ordinea indicată. O subclasificare mai detaliată a elementelor se poate face numai în notele explicative.

**14.** - Formatul, succesiunea și terminologia elementelor din bilanț și din contul rezultatului exercițiului care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, în cazul în care natura specifică a unei persoane juridice fără scop patrimonial impune acest lucru. Astfel de adaptări trebuie efectuate atunci când sunt cerute prin reglementări speciale emise de Autoritățile de reglementare.

**15. - 1) P** entru fiecare element de bilanț și de cont al rezultatului exercițiului trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

**(2)** Dacă valorile prevăzute la alin. (1) nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.

**16.** Un element de bilanț și de cont al rezultatului exercițiului pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent, în înțelesul pct. 15 alin. (1).

**17.** - Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale persoanei juridice fără scop patrimonial la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

**18. - 1) Î** n bilanț elementele de activ și datorii sunt grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

**(2)** În înțelesul prezentelor reglementări:

**a)** un activ reprezintă o resursă controlată de către persoana juridică fără scop patrimonial ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru aceasta și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;

**b)** o datorie reprezintă o obligație actuală a persoanei juridice fără scop patrimonial ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

## **SECȚIUNEA 2**

### **FORMATUL BILANȚULUI**

**19.** - Formatul bilanțului este următorul:

**A.** Active immobilizate

**I.** Immobilizări necorporale

**1.** Cheltuieli de constituire

**2.** Cheltuieli de dezvoltare

**3.** Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros

**4.** Fondul comercial, în măsura în care acesta a fost achiziționat cu titlu oneros

**5.** Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție

**II.** Immobilizări corporale

**1.** Terenuri și construcții

2. Instalații tehnice și mașini
3. Alte instalații, utilaje și mobilier
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție

### III. Imobilizări financiare

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate
3. Interese de participare
4. Împrumuturi acordate entităților de care unitatea este legată în virtutea intereselor de participare
5. Investiții deținute ca imobilizări
6. Alte împrumuturi

### B. Active circulante

#### I. Stocuri

1. Materii prime și materiale consumabile
2. Producția în curs de execuție
3. Produse finite și mărfuri
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri

#### II. Creanțe

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

1. Creanțe comerciale
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate
3. Sume de încasat de la entitățile de care unitatea este legată în virtutea intereselor de participare
4. Alte creanțe

### III. Investiții pe termen scurt

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2. Alte 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

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
2. Sume datorate instituțiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale - furnizori
5. Efecte de comerț de plătit
6. Sume datorate entităților afiliate
7. Sume datorate entităților de care unitatea este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale

### 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

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
2. Sume datorate instituțiilor de credit
3. Avansuri încasate în contul comenzilor
4. Datorii comerciale - furnizori
5. Efecte de comerț de plătit
6. Sume datorate entităților afiliate
7. Sume datorate entităților de care unitatea este legată în virtutea intereselor de participare
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale

### H. Provizioane

1. Provizioane pentru pensii și obligații similare
2. Provizioane pentru impozite
3. Alte provizioane

### I. Venituri în avans

### J. Capital și rezerve

#### I. Capital

#### II. Rezerve din reevaluare

#### III. Rezerve

1. Rezerve legale
2. Rezerve statutare sau contractuale
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
4. Alte rezerve

#### IV. Excedentul/profitul sau deficitul/pierderea reportat(ă)

#### V. Excedentul/profitul sau deficitul/pierderea exercițiului financiar

20. - Formatul bilanțului prescurtat este următorul:

- A. Active imobilizate
- I. Imobilizări necorporale
- II. Imobilizări corporale
- III. Imobilizări 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**

**II. Rezerve din reevaluare**

**III. Rezerve**

**IV. Excedentul/profitul sau deficitul/pierderea reportat(ă)**

**V. Excedentul/profitul sau deficitul/pierderea exercițiului financiar**

**21.** - Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

**22.** - Acțiunile deținute la entitățile afiliate trebuie prezentate numai în cadrul elementelor prevăzute în acest scop.

**23.** - Toate angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.

### SECȚIUNEA 3

#### PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ

**24.** - Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate.

**25.** - Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților persoanei juridice fără scop patrimonial.

**26.** - **1) Mișcările** diverselor elemente de imobilizări se prezintă în notele explicative. În acest scop, se prezintă distinct, începând cu costul de achiziție sau costul de producție, pentru fiecare element de imobilizare, pe de o parte, creșterile, cedările și transferurile în cursul exercițiului financiar, iar, pe de altă parte, ajustările cumulate de valoare la începutul exercițiului financiar și la data bilanțului, precum și rectificările efectuate în cursul exercițiului financiar asupra ajustărilor de valoare din exercițiile financiare precedente. Ajustările de valoare se prezintă în bilanț ca deduceri clare din elementele corespunzătoare.

**(2)** Dacă, atunci când situațiile financiare anuale se întocmesc conform prezentelor reglementări pentru prima oară, prețul de achiziție sau costul de producție al unei imobilizări nu poate fi determinat fără cheltuieli sau întârzieri exagerate, valoarea reziduală de la începutul exercițiului financiar poate fi tratată drept preț de achiziție sau cost de producție. Orice aplicare a acestei prevederi trebuie prezentată în notele explicative.

**(3)** Atunci când se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, mișcările diverselor elemente de imobilizări, prevăzute la alin. (1), se prezintă începând cu prețul de achiziție sau costul de producție, rezultat din reevaluare. În acest scop, valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

**27.** - Drepturile asupra proprietăților imobiliare și alte drepturi similare, așa cum sunt definite de legislația națională, trebuie prezentate la "Terenuri și construcții".

**28.** - În sensul prezentelor reglementări, prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entități,

sunt destinate să contribuie la activitățile entității. Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depășește un procentaj de 20%.

**29. - 1) C** 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 în cauză, nu se încasează până la expirarea acestuia, trebuie prezentate la "Creanțe". În cazul în care astfel de venituri sunt semnificative, acestea trebuie prezentate și în notele explicative.

**30. - 1) A** justările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

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

**31.** 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.

**32.** Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

**33. - 1) V** eniturile de încasat înainte de data bilanțului, dar care se referă la un exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Venituri în avans".

**(2)** Cheltuielile care, deși se referă la exercițiul financiar în cauză, se vor plăti numai în cursul exercițiului financiar ulterior, trebuie prezentate la "Datorii". În cazul în care astfel de cheltuieli sunt semnificative, ele trebuie prezentate și în notele explicative.

#### SECȚIUNEA 4

##### FORMATUL CONTULUI REZULTATULUI EXERCITIULUI

**34. -** Formatul contului rezultatului exercițiului este următorul:

**I.** Venituri din activitățile fără scop patrimonial

**II.** Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial

**III.** Rezultatul activităților fără scop patrimonial

**IV.** Venituri din activitățile cu destinație specială

**V.** Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială

**VI.** Rezultatul activităților cu destinație specială

**VII.** Venituri din activitățile economice

**VIII.** Cheltuieli privind activitățile economice

**IX.** Rezultatul activităților economice

**X.** Venituri totale

**XI.** Cheltuieli totale

**XII.** Excedentul/profitul deficitul/pierderea exercițiului financiar (X-XI; XI-X)

#### SECȚIUNEA 5

##### PRINCIPII CONTABILE GENERALE

**35. -** Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

**36. -** Principiul continuității activității. Trebuie să se prezume că persoana juridică fără scop patrimonial 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. Dacă administratorii unei entități au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea.

**37. -** Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**38. -** Principiul prudenței. Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și, în special:

**a)** poate fi inclus numai excedentul/profitul realizat la data bilanțului;

**b)** trebuie să se țină cont de toate datoriile 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;

**c)** trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și deficitele/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;

**d)** trebuie să se țină cont de toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este deficit/pierdere sau excedent/profit.

**39.** - Principiul independenței exercițiului. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

**40.** - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

**41.** - Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

**42.** - Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Eventualele compensări între creanțe și datorii ale persoanei juridice fără scop patrimonial față de aceeași entitate pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

**43.** - Abateri de la principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune pot fi efectuate în cazuri excepționale. Orice astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum și motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, și a excedentului/profitului sau deficitului/pierderii.

## **SECȚIUNEA 6**

### **REGULI DE EVALUARE**

#### **6.1. REGULI GENERALE DE EVALUARE**

**44.** - Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează, în general, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale se aplică prevederile subsecțiunii 6.2.5 din prezentele reglementări.

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

**45. - 1) L** a 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 capital;
- d)** la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

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.

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

**(2)** Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achiziție.

**47. - 1) C** ostul 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, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

**(3)** 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.

**(4)** Următoarele reprezintă exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit, astfel:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normale admise;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație;

- regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;

- costurile de desfacere.

**48. - 1) D** obânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație poate fi inclusă în costurile de producție, în măsura în care aceasta este legată de perioada de producție. În cazul includerii dobânzii în valoarea activelor, aceasta trebuie prezentată în notele explicative.

**(2)** În sensul prezentelor reglementări, prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării.

**6.1.2. Evaluarea cu ocazia inventarierii**

**49. -** Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Economiei și Finanțelor.

**6.1.3. Evaluarea la încheierea exercițiului financiar**

**50. - 1) L** a încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

**(2)** În acest scop, valoarea de intrare se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. În acest caz, se vor avea în vedere, printre altele:

**a)** Pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă, aceste elemente menținându-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

Prin valoare contabilă netă se înțelege valoarea de intrare, mai puțin amortizarea și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

**b)** Pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferențele constatate în plus între valoarea de inventar și valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se înregistrează în contabilitate, pe seama elementelor corespunzătoare de datorii.

**51. - 1) L** a 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 raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României și valabil la data încheierii exercițiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anuale anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, 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 venituri sau 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 raportate utilizând cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

**d)** Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă trebuie raportate utilizând cursul de schimb existent la data determinării valorilor respective.

**(2)** Prin elemente monetare se înțelege disponibilitățile bănești și activele/datoriile de primit/de plătit în sume fixe sau determinabile.

**52. -** 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 nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

**6.1.4. Evaluarea la data ieșirii din entitate**

**53. -** La data ieșirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

**54. - 1) E** venimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

**(2)** Pot fi identificate două situații:

**a)** entitățile obțin informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;

**b)** entitățile obțin informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare anuale, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.



(3) Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanțului, care trebuie reflectat în situațiile financiare anuale este rezolvarea unui litigiu ulterior datei bilanțului, care impune ajustarea unui provizion deja recunoscut sau recunoașterea unui nou provizion.

(4) Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanțului pentru care nu se fac ajustări ale situațiilor financiare anuale este diminuarea valorii de piață a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

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

a) natura evenimentului; și

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

Corectarea erorilor contabile

**55. - 1) C** corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat.

(2) Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare anuale 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.

(3) În cazul corectării de erori care generează deficit contabil reportat, acesta trebuie acoperit înainte de efectuarea oricărei repartizări de excedent.

În notele la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.

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

(5) În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

## 6.2. ACTIVE IMOBILIZATE

### 6.2.1. Reguli de evaluare de bază

**56. - 1) A** ctivele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție, cu respectarea prevederilor pct. 57 și 58.

(2) Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie către entitate. Potențialul poate fi unul productiv, fiind parte a activităților de exploatare ale entității.

**57. -** Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică se efectuează în mod sistematic, reducându-se valoarea contabilă a acestora. Valoarea contabilă a acestor active este valoarea care este prezentată în bilanț, fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau alte valori care substituie costul, diminuate cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate din depreciere.

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 a unor unități similare ce se estimează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

**58. - 1) A** tunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierderea de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

(2) 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.

(3) Ajustările de valoare prevăzute la alin. (1) și (2) trebuie înregistrate în contul rezultatului exercițiului și prezentate distinct în notele explicative, dacă acestea nu au fost prezentate separat în contul rezultatului exercițiului.

(4) Evaluarea la valorile minime, potrivit alin. (1) și (2), nu poate fi continuată dacă nu mai sunt aplicabile motivele pentru care au fost făcute ajustările respective.

**59. -** Dacă activele imobilizate fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, în notele explicative se prezintă valoarea ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate.

## 6.2.2. Imobilizări necorporale

### Recunoașterea imobilizărilor necorporale

**60.** - Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în activitățile desfășurate de persoana juridică fără scop patrimonial sau pentru scopuri administrative.

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

**62. - 1) Î**n cadrul imobilizărilor necorporale privind activitățile fără scop patrimonial, se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile și imobilizările necorporale în curs de execuție.

**(2)** În cadrul imobilizărilor necorporale privind activitățile economice, se cuprind imobilizările corporale de natura celor prevăzute la alin. (1) și, în plus, fondul comercial.

#### Active de natura cheltuielilor de constituire

**63.** - Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial (taxe și alte cheltuieli de înscriere, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de obligațiuni, cheltuieli de publicitate, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității).

**64. - 1) O** entitate poate include cheltuielile de constituire la "Active", caz în care poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

**(2)** În situația în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din excedente/profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a excedentului/profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

**65.** - Sumele înregistrate la "Cheltuieli de constituire" trebuie explicate în note.

#### Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

**66. - 1) I**mobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării.

**(2)** Exemple de activități de dezvoltare sunt:

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

**67. - 1) C** heltuielile de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial se amortizează într-o perioadă de cel mult cinci ani, cu aprobarea administratorului entității.

**(2)** Cheltuielile de dezvoltare privind activitățile economice se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește cinci ani, aceasta trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu motivele care au determinat-o.

**(3)** În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din excedente/profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a excedentului/profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

**(4)** Sumele înregistrate la "Cheltuieli de dezvoltare" trebuie explicate în notele explicative.

#### Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

**68. - 1) C** oncesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

**(2)** Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

**(3)** Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către persoanele juridice fără scop patrimonial care le dețin.

#### Fondul comercial

**69. - 1) F** ondul comercial, atunci când se recunoaște, reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de persoana juridică fără scop patrimonial pentru activitățile economice.

(2) În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ - ca urmare a achiziției de către o entitate a acțiunilor altei entități - se au în vedere următoarele prevederi:

a) fondul comercial se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum cinci ani;

b) totuși, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste cinci ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească durata de utilizare economică a activului și să fie prezentată și justificată în notele explicative.

Alte immobilizări necorporale, avansurile și immobilizările necorporale în curs de execuție

**70. - 1) Î**n cadrul avansurilor și altor immobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de immobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte immobilizări necorporale.

(2) Programele informatice create, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, care nu poate depăși o perioadă de cinci ani, cu aprobarea administratorului entității.

(3) Immobilizările necorporale în curs de execuție reprezintă immobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Evaluarea inițială a immobilizărilor necorporale

**71. -** Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție, așa cum sunt definite în prezentele reglementări.

**72. -** Un element necorporal raportat drept cheltuielă într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuieli ulterioare

**73. - 1) C** heltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea acestuia se înregistrează în conturile de cheltuieli, atunci când sunt efectuate.

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

Evaluarea la data bilanțului

**74. -** Un activ necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Cedarea

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

**76. -** Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și trebuie prezentate ca venit sau cheltuielă, după caz, în contul rezultatului exercițiului.

### **6.2.3. Immobilizări corporale**

Recunoașterea immobilizărilor corporale

**77. -** Immobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute pentru a fi utilizate în activitățile desfășurate de persoana juridică fără scop patrimonial sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

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

**78. -** Immobilizările corporale privind activitățile fără scop patrimonial cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție.

**79. - 1) C** ontabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

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

**80. - 1) I** mobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing, stabilită potrivit legii.

(2) La recunoașterea în contabilitate a contractelor de leasing vor fi avute în vedere prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator. Achizițiile de bunuri imobile și mobile, în cazul leasingului financiar, sunt tratate ca investiții, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

(3) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) contract de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;

**b)** leasing financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;

**c)** leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

**(4)** Un contract de leasing poate fi recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

**a)** leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;

**b)** locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;

**c)** durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;

**d)** valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;

**e)** bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

**81.** - În cadrul imobilizărilor corporale sunt evidențiate în mod distinct imobilizările corporale în curs de execuție.

Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

**82.** - 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

**83. - 1) C** 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.

**84. - 1) C** 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 investițiile efectuate la imobilizările corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. 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.

**85. - 1) I** 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 acelui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuielile 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

**86.** - O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea

**87. - 1) A** amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale.

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

**88. - 1) A** 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. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul

poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se efectuează conform prezentelor reglementări.

**89. - 1) P**ersoanele juridice fără scop patrimonial amortizează imobilizările corporale privind activitățile fără scop patrimonial utilizând ca regim de amortizare, amortizarea liniară.

**(2)** Imobilizările corporale privind activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de persoanele juridice fără scop patrimonial se amortizează în continuare în conformitate cu reglementările valabile pentru agenții economici.

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

**(4)** Terenurile nu se amortizează.

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă hotărâtă de consiliul de administrație sau responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Cedarea și casarea

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

**91. -** 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 venit sau cheltuială, după caz, în contul rezultatului exercițiului.

Compensații de la terți

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

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

**(2)** Exemple de asemenea compensații pot fi înregistrate în următoarele situații:

**a)** sume plătite/de plătit de către companiile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor imobilizări corporale cauzată, de exemplu, de dezastru natural sau furt;

**b)** sume acordate de guvern, în schimbul unor imobilizări corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

**6.2.4. Imobilizări financiare**

**93. -** Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care persoana juridică fără scop patrimonial este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

**94. -** În conturile de creanțe reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

**95. - 1) L**a alte împrumuturi acordate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

**(2)** Entitățile care au evidențiate în contul de creanțe imobilizate și alte creanțe imobilizate cu scadența mai mare de un an, vor prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Evaluarea inițială

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

Evaluarea la data bilanțului

**97. -** Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

**6.2.5. Reevaluarea imobilizărilor corporale**

**98. - 1) E**ntitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestor reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu data de 1 ianuarie anul următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

**(2)** În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul rezultatului exercițiului.

**99. - 1) R**eevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

**(2)** La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

**a)** recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

**b)** eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

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

**(2)** Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

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

**(4)** O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

**(5)** Exemple de grupe de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

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

**(7)** Dacă un activ dintr-o grupă de active nu poate fi reevaluat din cauză că nu există o piață activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanț la cost, minus ajustările cumulate de valoare.

**(8)** O piață activă este o piață unde sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

**a)** elementele comercializate sunt omogene;

**b)** pot fi găsiți în permanență cumpărători și vânzători interesați; și

**c)** prețurile sunt cunoscute de cei interesați.

**(9)** Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

**101.** - ( ) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve". Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

**(2)** Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exercițiului financiar, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative următoarele informații:

**a)** valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;

**b)** diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;

**c)** sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

**d)** valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

**(3)** Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve, la cedarea sau casarea activului.

**(4)** Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ; sau

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

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

**(6)** Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate la reevaluare trebuie prezentate separat în contul rezultatului exercițiului.

**(7)** Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect.

**(8)** Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (3) și (5), rezerva din reevaluare nu poate fi redusă.

**102.** - Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii atribuite imobilizării pentru acel exercițiu financiar.

**103.** - În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative trebuie prezentate, separat pentru fiecare element din bilanț de natura imobilizărilor corporale reevaluate, următoarele informații:

**a)** valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare; sau

**b)** valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare și cea reprezentând costul istoric și, atunci când este cazul, valoarea cumulată a ajustărilor suplimentare de valoare.

### **6.3. ACTIVE CIRCULANTE**

#### **6.3.1. Generalități**

Recunoașterea activelor circulante

**104.** - ( ) **Un** activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

**a)** este achiziționat sau produs pentru a fi utilizat în activitățile desfășurate de persoana juridică fără scop patrimonial și se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;

**b)** este reprezentat de creanțe aferente ciclului de exploatare;

**c)** este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricționată.

**(2)** Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestora în trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

**(3)** Echivalentele de trezorerie reprezintă investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

**105.** - În categoria activelor circulante se cuprind:

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

**b)** creanțe;

**c)** investiții pe termen scurt;

**d)** casa și conturi la bănci.

Evaluarea activelor circulante

**106.** - ( ) **Ac** tivele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, după caz, cu respectarea prevederilor alin. (2) de mai jos.

**(2)** Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului.

**107.** - Evaluarea efectuată conform prevederilor de la pct. 106 alin. (2) nu poate fi continuată dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, în situația în care ajustarea devine total sau parțial 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.

**108.** - Dacă activele circulante fac obiectul ajustărilor de valoare cu caracter excepțional, exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

#### **6.3.2. Stocuri**

**109.** - Stocurile sunt active circulante:

**a)** deținute pentru a fi utilizate pe parcursul desfășurării normale a activității;

**b)** în curs de producție pentru a fi utilizate în procesul desfășurării normale a activității; sau

**c)** sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială.

**110.** - ( ) În cadrul stocurilor privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială se cuprind:

**a)** materiile prime, care participă direct la realizarea activităților fără scop patrimonial și activităților cu destinație specială și se regăsesc în bunurile materiale realizate integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

**b)** materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la realizarea activităților fără scop patrimonial și activităților cu destinație specială fără a se regăsi, de regulă, în bunurile materiale realizate;

**c)** materialele de natura obiectelor de inventar;

**d)** animalele și păsările, respectiv animalele născute și cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mînji și altele) crescute și folosite pentru muncă și reproducție, animalele și păsările la îngrășat pentru a fi valorificate în activitățile fără scop patrimonial, coloniile de albine, precum și animalele pentru obținerea de lână, lapte și blană în vederea valorificării în activitățile fără scop patrimonial;

**e)** ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate activităților fără scop patrimonial și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

**(2)** În cadrul stocurilor privind activitățile economice desfășurate de persoanele juridice fără scop patrimonial, potrivit legii, se cuprind stocuri de natura celor prevăzute la alin. (1) și, în plus, următoarele:

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

**b)** produsele, și anume:

- semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;

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

- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;

**c)** 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, lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate.

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

**111. - ( ) De ținerea**, 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

**112. - ( ) Co** stul 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 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, 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.

**113. -** Materialele prime și materialele consumabile care sunt în mod constant înlocuite și a căror valoare totală este de o importanță secundară pentru entitate pot fi prezentate la "Active" la o valoare și cantitate fixe, dacă valoarea, cantitatea și structura acestora nu variază în mod semnificativ.

**114. - ( ) Co** stul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distincte trebuie determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

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

**(3)** Identificarea specifică a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau produse.

**(4)** Identificarea specifică nu poate fi folosită în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare de elemente, care sunt de regulă fungibile.

**115. - ( ) În** funcție de specificul activității, pentru determinarea costului poate fi folosită, 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:



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

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

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.

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

(6) 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.

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

(8) 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.

**116. - ( )** 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) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor specificate în alin. (1), diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total pe categorie de active.

(3) 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.

(4) 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.

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

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

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

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

**117. - ( )** 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. În acest caz, ieșirile se determină ca diferență între valoarea stocului inițial plus valoarea intrărilor și valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

**(4)** Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestora la costurile de producție.

**118.** - ( ) **Ac** tivele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț 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.

**(2)** În înțelesul prezentelor reglementări, prin valoare realizabilă netă 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.

#### **6.3.3. Investiții pe termen scurt**

**119.** - Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării acțiunilor deținute la entitățile afiliate, altor investiții pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie.

**120.** - Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui excedent într-un termen scurt.

**121.** - ( ) **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.

**(2)** La ieșirea din gestiune a investițiilor pe termen scurt se aplică prevederile pct. 116.

**122.** - ( ) **Pe** ntru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare.

**(2)** La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare reflectate se suplimentează, diminuează sau anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierderi de valoare se anulează.

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

**123.** - ( ) **Co** nturile la bănci cuprind: disponibilitățile în lei și valută, 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)** Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

**(5)** Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri din activitățile fără scop patrimonial, după caz.

**124.** - ( ) **Co** ntabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

**(2)** Contabilitatea disponibilităților în valută aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, se ține distinct (analitic distincte) pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice.

**125.** - ( ) **Op** erațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României.

**(2)** Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută 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.

**126.** - La încheierea exercițiului financiar, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

**127.** - În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

**128.** - Sumele depuse la bănci și sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

**129.** - În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

**130.** Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a altor reglementări emise în acest scop.

#### **6.4. TERȚI**

**131.** - Contabilitatea terților asigură evidența datoriiilor și creanțelor entității în relațiile acestora cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate, debitorii și creditorii diverși.

**132.** - În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, de bunuri, lucrări executate și servicii prestate.

- 133.** - Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate în cont distinct.
- 134.** - Operațiunile privind cumpărările de bunuri, lucrări executate și servicii prestate efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în contul efecte de plătit.
- 135.** - Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.
- 136.** - ( ) **Cr** eaștele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.
- (2) Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.
- (3) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din legea contabilității, 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.
- (4) Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.
- (5) 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.
- 137.** - ( ) **Co** ntabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.
- În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.
- (2) În cadrul conturilor de furnizori și clienți, se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.
- 138.** - Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.
- 139.** - Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.
- 140.** - 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.
- 141.** - Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane.
- 142.** - 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.
- 143.** - 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.
- 144.** - Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuire 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.
- 145.** - ( ) **Co** ntabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate, la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj etc.
- (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.
- 146.** - În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate etc.
- 147.** - Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.
- 148.** - La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.
- 149.** - Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct.
- 150.** - Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului cuprinde operațiile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare.
- 151.** - Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși.

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

**153.** - ( ) **Di** ferențele 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 au fost raportate în situațiile financiare anuale anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

(2) Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, care intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui exercițiu financiar.

**154.** - ( ) **Ch** eltuielile 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: chiriile, abonamentele și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din activități fără scop patrimonial aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

**155.** - 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 a altor elemente extrabilanțiere

**156.** - ( ) **Dr** epturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului.

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, redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

(2) În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele și datoriile contingente.

(3) Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Un exemplu în acest sens îl reprezintă un drept de creanță ce poate rezulta dintr-un litigiu în instanță (de ex. o despăgubire), în care este implicată entitatea și al cărui rezultat este incert.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu trebuie recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare anuale, deoarece ele nu sunt certe iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare anuale a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare anuale aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta în notele explicative activul contingent.

(4) O datorie contingentă este:

**a)** o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

**b)** o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

O entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

În situația în care o entitate are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca o datorie contingentă.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare anuale aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

(5) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

**a)** provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor; și

**b)** datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:

- obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau

- obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este probabil să fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

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

**157.** - ( ) **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.

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

**158.** - Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii: împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate și entităților de care entitatea este legată prin interese de participare, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

**159.** - Împrumuturile din emisiunile de obligațiuni reprezintă contravaloarea obligațiunilor emise potrivit legii.

**160.** - ( ) **Da** toriile privind concesiunile și alte datorii similare se referă la bunurile preluate cu acest titlu de către entitatea primitoare, potrivit contractelor încheiate.

(2) La sfârșitul duratei contractului de concesiune, bunurile se restituie proprietarului, situație în care are loc anularea datoriilor corespunzătoare privind concesiunea.

**161.** - 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.

**162.** - ( ) **At**unci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se înregistrează într-un cont de activ. Aceasta trebuie prezentată în bilanț, ca o corecție a datoriei, precum și în notele explicative.

(2) Valoarea acestei diferențe trebuie amortizată printr-o sumă rezonabilă în fiecare exercițiu financiar, astfel încât să se amortizeze complet, dar nu mai târziu de data de rambursare a datoriei.

#### **6.7. PROVIZIOANE**

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

**164.** - ( ) **Un** provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

(2) 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.

(3) 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.

**165.** - ( ) **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.

**166.** - ( ) **Pr** ovizioanele 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) impozite;
- f) alte provizioane.

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

(3) 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.
- (4) Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu apar reflectate ca datorii în relația cu statul.

**167.** - ( ) **Pr** ovizioanele 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.

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

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

**170.** - 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.

**171.** - ( ) **Pr** ovizioanele 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) Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

**172.** - Provizioanele prezentate în bilanț la "Alte provizioane" trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.

## **6.8. SUBVENȚII**

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

(2) În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

**174.** - ( ) **Su** bvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau achiziționeze active imobilizate.

(2) O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar, caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

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

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

**176.** - Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

**177.** - ( ) **Su** bvențiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve.

(2) Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul rezultatului exercițiului pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

**178.** - ( ) **Re** stituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

(2) Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează fie prin reducerea veniturilor amânate dacă există, fie, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

(3) În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

## **6.9. CAPITAL ȘI REZERVE**

**179.** - ( ) **Ca** pitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă totalitatea surselor de finanțare stabile aflate la dispoziția persoanei juridice fără scop patrimonial, după deducerea tuturor datoriilor.

(2) Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

#### **6.9.1. Capital**

**180.** (1) Capitalul (aporturile de capital) reprezintă contribuțiile în numerar și/sau în natură ale membrilor la constituirea patrimoniului social al persoanei juridice fără scop patrimonial.

(2) Capitalul (aporturile de capital) se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice fără scop patrimonial și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

(3) Contabilitatea analitică se ține pe feluri de aporturi.

**181.** - Operațiunile ce se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea sau micșorarea capitalului sunt cele prevăzute de lege sau actele de constituire a persoanei juridice fără scop patrimonial.

#### **6.9.2. Rezerve din reevaluare**

**182.** - ( ) **PI** usul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

(2) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent.

(3) Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 6.2.5. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din prezentele reglementări.

#### **6.9.3. Alte rezerve**

**183.** - ( ) **Co** ntabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din excedentul/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 excedentul/profitul entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

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

#### **6.9.4. Rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar, repartizarea rezultatului exercițiului financiar**

**184.** - ( ) **Co** ntabilitatea rezultatului reportat și a rezultatului exercițiului financiar se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, activitățile cu destinație specială, potrivit legii, și activitățile economice.

(2) Contabilitatea repartizării rezultatului exercițiului financiar se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice.

(3) Rezultatul financiar privind activitățile cu destinație specială nu se repartizează.

#### **6.10. VENITURI ȘI CHELTUIELI**

**185.** - ( ) **Co** ntul rezultatului exercițiului cuprinde veniturile și cheltuielile exercițiului financiar, pe feluri de activități, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului financiar (excedent/profit sau deficit/pierdere).

(2) 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;

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.

**186.** 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 exproprii sau dezastre naturale.

#### **6.10.1. Venituri**

**187.** - ( ) 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.

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

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

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

**(7)** Contabilitatea veniturilor persoanei juridice fără scop patrimonial se ține distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii și activități economice, iar în cadrul acestora pe feluri de venituri, după natura lor.

**(8)** Veniturile din activitățile fără scop patrimonial cuprind:

- venituri din cotizațiile și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;
- venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;
- venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare;
- venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial;
- venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole;
- resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri;
- venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare;
- venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică;
- alte venituri din activitățile fără scop patrimonial, care cuprind:
  - venituri din cote-părți primite potrivit statutului;
  - ajutoare și împrumuturi nerambursabile din țară și din străinătate și subvenții pentru venituri;
  - venituri din despăgubiri de asigurare - pagube și din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare;
  - venituri din diferențe de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial;
  - venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare;
  - venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare;
  - venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;
  - veniturile obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare;
  - alte venituri din activitățile fără scop patrimonial.

**(9)** Veniturile cu destinație specială, cuprind venituri reglementate de legi speciale și cuprind: venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment și alte venituri cu destinație specială, potrivit legii.

**(10)** Veniturile din activități economice cuprind:

**a)** venituri din exploatare:

- venituri din vânzarea de produse și mărfuri, executări de lucrări și prestări de servicii;
- venituri din variația stocurilor, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și producție în curs de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și producției în curs, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;
  - venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor și cheltuielilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca active imobilizate corporale și necorporale;
  - venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază entitatea;
  - alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate și alte venituri din exploatare.

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

Veniturile din producția stocată se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul rezultatului exercițiului, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

**b)** venituri financiare:

- venituri din imobilizări financiare;
- venituri din investiții pe termen scurt;
- venituri din creanțe imobilizate;
- venituri din investiții financiare cedate;
- venituri din diferențe de curs valutar;
- venituri din dobânzi;
- venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- alte venituri financiare.

**c)** venituri extraordinare (de exemplu, venituri rezultate din compensațiile primite pentru cheltuieli sau pierderi din calamități sau alte evenimente extraordinare).



Cifra de afaceri netă privind activitățile economice, în sensul prezentelor reglementări, se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri, executările de lucrări și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite și taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului rezultatului exercițiului, la cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acelor impozite.

Venituri din vânzări de bunuri privind activitățile economice

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

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

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

Venituri din prestarea de servicii privind activitățile economice

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

Prestările nefacturate până la sfârșitul perioadei se evidențiază în contul de "Lucrări și servicii în curs de execuție", pe seama veniturilor din producția stocată.

Venituri din dobânzi, redevențe și dividende privind activitățile economice

Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

#### 6.10.2. Cheltuieli

**188.** - ( ) **Ch** eltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit, aferente activităților fără scop patrimonial, activităților cu destinație specială, potrivit legii și activităților economice, pentru:

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

(2) 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.

(3) În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

**189.** - ( ) **Co** ntabilitatea cheltuielilor privind activitățile fără scop patrimonial, activitățile cu destinație specială și activitățile economice se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:
  - cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; valoarea animalelor și păsărilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
  - cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
  - cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
  - alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare; ajutoare și împrumuturi nerambursabile; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital etc.);
- b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;
- c) cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).

(2) 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.

**190.** - ( ) În cadrul categoriilor de cheltuieli după natura lor, conturile de cheltuieli se dezvoltă obligatoriu în analitice distincte pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii, și activități economice, iar în continuare se pot dezvolta în analitic în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial;

(2) Conturile de venituri se pot dezvolta în conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale entității;

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

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

În cazul asocierilor în participație încheiate între o persoană juridică română și o persoană juridică străină, contabilitatea se ține de către persoana juridică română, care răspunde potrivit legii.

**191.** - ( ) În contabilitate, excedentul/profitul sau deficitul/pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de rezultat.

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

(4) Sumele reprezentând rezerve constituite din excedentul/profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea excedentului/profitului" = 106 "Rezerve". Excedentul/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 legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor excedentului/profitului contabil se efectuează după adunarea generală care a aprobat repartizarea excedentului/profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând rezerve și alte destinații, potrivit legii. Entitățile nu pot reveni asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea excedentului/profitului.

(5) Deficitul/pierderea contabil(ă) reportat(ă) se acoperă din excedentul/profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve și capital, potrivit hotărârii adunării generale, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă deficitul/pierderea contabil(ă) este la latitudinea adunării generale, respectiv a consiliului de administrație.

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

## SECȚIUNEA 7

### CONȚINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

**192.** - Notele explicative trebuie:

a) să prezinte informații despre reglementările contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale și despre politicile contabile folosite;

b) să ofere informații suplimentare care nu sunt prezentate în bilanț și contul rezultatului exercițiului, dar sunt relevante pentru înțelegerea oricăror dintre acestea.

#### 7.1. POLITICI CONTABILE

**193.** - ( ) Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt următoarele: amortizarea imobilizărilor (alegerea metodei și a duratei de amortizare), reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, capitalizarea dobânzii sau recunoașterea acesteia drept cheltuielă, alegerea metodei de evaluare a stocurilor etc.

(2) Conducerea fiecărei entități trebuie să stabilească politici contabile pentru operațiunile derulate.

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

(3) La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile contabile generale prevăzute de prezentele reglementări.

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

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; și

**b)** credibile în sensul că:

- reprezintă fidel activele, datoriile, poziția financiară și rezultatul exercițiului;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

**194.** - ( ) **Mo** dificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității.

(2) Entitățile trebuie să menționeze în notele explicative orice modificări ale politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

(3) Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

**a)** adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile produse anterior;

**b)** adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost ne semnificative.

## 7.2. NOTE EXPLICATIVE

### 7.2.1. Prevederi generale

**195.** - ( ) **Pe** lângă informațiile cerute conform prevederilor din celelalte secțiuni ale prezentelor reglementări, notele explicative trebuie să cuprindă și informații referitoare la aspectele prevăzute de prezenta secțiune.

(2) Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

**196.** - Notele explicative trebuie să cuprindă informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale și metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare. Pentru elementele incluse în situațiile financiare anuale care sunt sau au fost inițial exprimate în monedă străină (valută), trebuie prezentate bazele de conversie utilizate pentru a le exprima în moneda națională.

**197.** - În notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, următoarele informații:

**a)** denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile în care entitatea deține fie direct, fie printr-o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul entității, interese de participare reprezentând un procent de capital de cel puțin 20%, prezentând: proporția de capital deținută, valoarea capitalului și rezervelor, profitul sau pierderea entității respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost aprobate situațiile financiare anuale. Informațiile privind capitalul, rezervele și profitul sau pierderea entității în care se deține interesul de participare pot fi omise dacă sunt doar de o importanță neglijabilă în înțelesul pct. 7;

**b)** denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică ale fiecăreia dintre entitățile la care entitatea este asociat cu răspundere nelimitată. Aceste informații pot fi omise dacă sunt doar de o importanță neglijabilă în înțelesul pct. 7.

**198.** - Trebuie să se menționeze, totodată, dacă situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile cuprinse în prezentele reglementări.

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

**a)** denumirea entității care face raportarea;

**b)** faptul că situațiile financiare anuale sunt proprii acestora și nu grupului;

**c)** data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situațiile financiare anuale;

**d)** moneda în care sunt întocmite situațiile financiare anuale;

**e)** exprimarea cifrelor incluse în raportare (de exemplu, lei).

**200.** - ( ) **O** entitate prezintă următoarele date, în cazul în care ele nu au fost prezentate în situațiile financiare anuale:

**a)** locul principal unde își desfășoară activitatea, dacă este diferit de sediul oficial;

**b)** o descriere a naturii activității desfășurate și principalele domenii de activitate;

**c)** orice altă informație care, în opinia directorilor și administratorilor, ajută la prezentarea unei imagini fidele asupra entității.

(2) Notele explicative prezintă natura și scopul angajamentelor entității, care nu sunt incluse în bilanț, și impactul financiar al acelor angajamente asupra entității, atunci când riscurile sau beneficiile provenind din asemenea angajamente sunt semnificative și în măsura în care prezentarea unor asemenea riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entității.

Relațiile cu entitățile afiliate

**201.** - ( ) **Da** că au existat tranzacții între entitățile afiliate, entitatea raportoare trebuie să prezinte natura relațiilor dintre acestea, tipurile de tranzacții, precum și valoarea tranzacțiilor.

(2) Se prezintă tranzacțiile încheiate cu entitățile legate, inclusiv suma acestor tranzacții, natura relației cu entitatea legată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entității raportoare, dacă asemenea tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață. Informațiile referitoare la tranzacții individuale pot fi agregate după natura lor, cu

excepția cazului când informația separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu entitatea legată, asupra poziției financiare a entității raportoare.

#### 7.2.2. Informații referitoare la elementele de bilanț

**202.** - Notele explicative trebuie să cuprindă:

- a) duratele de viață utilă sau ratele de amortizare utilizate;
- b) metodele de amortizare utilizate;
- c) creșterile de valoare a imobilizărilor, cu indicarea separată a acelor apărute din procesul de dezvoltare internă;
- d) valoarea imobilizărilor necorporale în curs.

**203.** - Atunci când imobilizările necorporale prezentate în bilanț cuprind cheltuieli de dezvoltare, în notele explicative trebuie prezentate următoarele informații:

- a) perioada pe parcursul căreia valoarea cheltuielilor imobilizate este sau urmează să fie amortizată; și
- b) motivele care au determinat recunoașterea acestora ca active (beneficii economice viitoare etc).

**204.** - ( ) **No** te explicative trebuie să prezinte, pentru fiecare grupă de imobilizări corporale, următoarele informații:

a) bazele de evaluare folosite în determinarea valorii contabile brute (cost istoric sau valoare reevaluată). Dacă s-au folosit baze diferite de evaluare, atunci trebuie prezentată pentru fiecare grupă în parte valoarea contabilă brută a respectivei grupe;

- b) metodele de amortizare folosite;
- c) valoarea imobilizărilor corporale în curs.

(2) În cazul în care elementele imobilizărilor corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie prezentate data și condițiile de efectuare a reevaluării.

**205.** - ( ) **Se** menționează existența oricăror certificate de participare, valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă.

(2) Prezentarea în notele explicative a informațiilor de la alin. (1) la imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt se face în funcție de intenția entității cu privire la durata deținerii titlurilor de valoare, de până la un an sau mai mult de un an.

**206.** - Se specifică toate situațiile în care entitatea a depus garanții sau a gajat, respectiv a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligații în favoarea unui terț, menționându-se, de asemenea și valoarea acestora.

**207.** - ( ) **Se** prezintă în notele explicative costul de achiziție sau costul de producție al stocurilor evidențiate în bilanț și metodele de evaluare a stocurilor.

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

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

(3) De asemenea, trebuie prezentată și valoarea stocurilor gajate în contul datoriilor.

**208.** - O entitate trebuie să prezinte în notele explicative subclasificări ale creanțelor prezentate în bilanț, clasificate într-o manieră corespunzătoare activității desfășurate, iar sumele de încasat de la entitățile afiliate și întreprinderile asociate trebuie prezentate separat.

**209.** - În notele explicative se menționează sumele datorate de entitate care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum și valoarea totală a datoriilor entității acoperite cu garanții reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii și formei garanțiilor. Aceste informații trebuie prezentate distinct pentru fiecare element bilanțier de natura datoriilor, potrivit formatului de bilanț prevăzut de prezentele reglementări.

**210.** - ( ) În cazul în care entitatea a emis pe parcursul exercițiului financiar valori mobiliare, se prezintă următoarele informații:

- a) tipul valorilor mobiliare emise;
- b) pentru fiecare categorie de valori mobiliare emise: valoarea de emisiune și suma primită.

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

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

- a) valoarea exactă sau estimată a acelei obligații;
- b) natura juridică a obligației și efectul acesteia;
- c) dacă entitatea a depus o garanție semnificativă cu privire la acea obligație și, în caz afirmativ, natura acelei garanții.

**212.** - ( ) **De** asemenea, se prezintă informații referitoare la alte obligații financiare viitoare pentru care nu s-au constituit provizioane, dar care sunt relevante pentru a aprecia situația economică a entității.

(2) Pentru orice garanție semnificativă care a fost constituită trebuie făcută o prezentare detaliată. Valoarea totală a oricăror angajamente financiare, în cazul în care nu îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute în bilanț, trebuie să fie prezentate în mod clar în notele explicative, în măsura în care aceste informații sunt utile pentru evaluarea poziției financiare a entității.

(3) Orice angajamente privind pensiile și entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.

**213.** - Dacă în timpul exercițiului financiar o sumă este transferată la sau de la provizioane, următoarele informații se prezintă în notele explicative:

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

**214.** - Referitor la capitalul entității se oferă următoarele informații:

- a) dacă entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului aportat;
- b) dacă, conform actului de înființare, entitatea are capital autorizat, valoarea acestuia, precum și valoarea capitalului aportat în momentul înființării entității sau în momentul autorizării entității pentru începerea activității și în momentul oricărei modificări a capitalului autorizat.

În înțelesul prezentelor reglementări, prin capital autorizat se înțelege suma maximă a capitalului aportat potrivit statutului sau adunării generale.

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

**7.2.3.** Informații referitoare la elementele din contul rezultatului exercițiului

**216.** - ( ) **No** te explicative trebuie să cuprindă informații privind veniturile și cheltuielile exercițiului financiar, grupate după natura lor pe feluri de activități respectiv, activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială și activități economice, precum și informații privind constituirea și utilizarea fondurilor privind activitățile fără scop patrimonial.

(2) Se prezintă măsura în care calcularea excedentului/profitului sau deficitului/pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile de evaluare prevăzute de prezentele reglementări, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent.

(3) În notele explicative trebuie să se prezinte separat propunerea de repartizare a excedentului/profitului net pe destinații, astfel:

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

## SECȚIUNEA 8

### CONȚINUTUL RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR

**217.** - ( ) **Co** nsiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă.

(2) Prezentarea de mai sus este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

(3) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea entității, performanța sau poziția sa financiară, analiza cuprinde indicatori financiari și, atunci când este cazul, indicatori nefinanciari-cheie de performanță, relevanți pentru activități specifice, inclusiv informații despre aspecte privind medii înconjurător și angajații.

(4) În furnizarea analizei sale, raportul administratorilor include, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

**218.** - Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

- a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entității;
- c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- d) existența de sucursale ale entității;

**219.** - ( ) **Me** mbrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entității au obligația colectivă de a asigura ca situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

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

## SECȚIUNEA 9

### VERIFICAREA SAU AUDITAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

**220.** - ( ) **Si** tuaiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial se verifică potrivit prevederilor legislației în materie.

(2) - Actul constitutiv poate prevedea numirea unui cenzor sau a unei comisii de cenzori.

(3) - Regulile generale de organizare și funcționare a comisiei de cenzori se aprobă de adunarea generală. Comisia de cenzori își poate elabora un regulament intern de funcționare.

**221.** - ( ) **Si** tuaiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial se pot audita de către una sau mai multe persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

(2) Auditorii financiari își exprimă o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar.

**222.** - ( ) **Ra** portul auditorilor financiari cuprinde:

a) menționarea situațiilor financiare anuale care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar, respectiv a standardelor de audit conform cărora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar opinia auditorilor financiari potrivit căreia situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale respectă cerințele legale; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenția, printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) o opinie privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar.

(2) Raportul se semnează de către auditori financiari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate, după caz, și se datează.

## SECȚIUNEA 10

### APROBAREA, SEMNAREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

**223.** - ( ) **Si** tuaiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în moneda națională.

(2) Situațiile financiare anuale au înscrise clar numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, calitatea acesteia (director economic, contabil șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România), precum și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

**224.** - Situațiile financiare anuale, însoțite de raportul administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză, sunt supuse aprobării adunării generale, potrivit legislației în vigoare.

**225.** - Situațiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, și raportul administratorilor, împreună cu raportul de audit sau raportul de verificare, după caz, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

## CAPITOLUL 3

### PREVEDERI FINALE

**226.** - Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Economiei și Finanțelor poate solicita entităților depunerea unor seturi de informații la unitățile sale teritoriale.

**CAPITOLUL 4**  
**PLANUL DE CONTURI GENERAL**

227. - ( ) Conturile sintetice din planul de conturi se pot dezvolta pe conturi analitice în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale fiecărei entități.

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

(3) Pentru organizarea contabilității de gestiune, conturile din clasa 9 "Conturi de gestiune" nu sunt obligatorii.

228 - Planul de conturi general este următorul:

Simbol		Cont			Denumirea contului
Clasa	Grupa	Cont			
		Sintetic		Analitic	
		gr. I	gr. II	gr. I	
1	2	3	4	5	6
1	10				CONTURI DE CAPITALURI
					CAPITAL ȘI REZERVE
		101			Capital
		105			Rezerve din reevaluare
			1050		Rezerve din reevaluarea terenurilor
				1050.01	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile fără scop patrimonial
				1050.02	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile economice
			1051		Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri
				1051.01	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial
				1051.02	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile economice
			1052		Rezerve din reevaluarea construcțiilor
				1052.01	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile fără scop patrimonial
				1052.02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile economice
			1053		Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
				1053.01	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial
				1053.02	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice
			1054		Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
				1054.01	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial
				1054.02	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice
			1055		Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport
				1055.01	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile fără scop patrimonial
				1055.02	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile economice
			1056		Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor
				1056.01	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile fără scop patrimonial
				1056.02	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile economice
			1057		Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale
				1057.01	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial
				1057.02	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile economice
		106			Rezerve
			1061		Rezerve legale
			1063		Rezerve statutare sau contractuale
			1065		Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
			1068		Alte rezerve
					FONDURI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL ȘI REZULTATUL REPORTAT
		113			Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor
					Reciproc (C.A.R.)
		114			Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)
		115			Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari
		116			Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial
		117			Rezultatul reportat
			1171		Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial

		1171.01	Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial
		1171.02	Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile cu destinație specială
	1172		Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită privind activitățile economice
	1174		Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
12			<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>
	121		Excedent/profit sau deficit/pierdere
	1211		Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial
		1211.01	Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial
		1211.02	Excedent sau deficit privind activitățile cu destinație specială
		1212	Profit sau pierdere privind activitățile economice
	129		Repartizarea excedentului/profitului
		1291	Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial
		1291.01	Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial
		1292	Repartizarea profitului privind activitățile economice
13			<b>SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII</b>
	131		Subvenții guvernamentale pentru investiții
	132		Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
	133		Donații pentru investiții
	134		Plusuri de inventar de natura imobilizărilor
	138		Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții
15			<b>PROVIZIOANE</b>
	151		Provizioane
		1511	Provizioane pentru litigii
		1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
		1514	Provizioane pentru restructurare
		1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare
		1516	Provizioane pentru impozite
		1518	Alte provizioane
16			<b>ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE</b>
	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
		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
2		169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
			<b>CONTURI DE IMOBILIZĂRI</b>
	20		<b>IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>
		201	Cheltuieli de constituire
		2011	Cheltuieli de constituire privind activitățile fără scop patrimonial
		2012	Cheltuieli de constituire privind activitățile economice
	203		Cheltuieli de dezvoltare
		2031	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial
		2032	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile economice
	205		Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
		2051	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare privind activitățile fără scop patrimonial
		2052	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare privind activitățile economice
	207		Fond comercial
	208		Alte imobilizări necorporale
		2081	Alte imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial
		2082	Alte imobilizări necorporale privind activitățile economice
21			<b>IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>
	211		Terenuri și amenajări de terenuri
		2111	Terenuri
		2111.01	Terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial
		2111.02	Terenuri pentru activitățile economice
		2112	Amenajări de terenuri
		2112.01	Amenajări de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial



		2112.02	Amenajări de terenuri pentru activitățile economice
212			Construcții
	2121		Construcții
		2121.01	Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial
		2121.02	Construcții pentru activitățile economice
213			Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
	2131		Echipeamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
		2131.01	Echipeamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial
		2131.02	Echipeamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice
	2132		Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
		2132.01	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial
		2132.02	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice
	2133		Mijloace de transport
		2133.01	Mijloace de transport pentru activitățile fără scop patrimonial
		2133.02	Mijloace de transport pentru activitățile economice
	2134		Animale și plantații
		2134.01	Animale și plantații pentru activitățile fără scop patrimonial
		2134.02	Animale și plantații pentru activitățile economice
214			Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
	2141		Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
		2141.01	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial
		2141.02	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile economice
23			IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI
	231		Imobilizări corporale în curs de execuție
		2311	Imobilizări corporale în curs de execuție privind activitățile fără scop patrimonial
		2312	Imobilizări corporale în curs de execuție privind activitățile economice
	232		Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
	233		Imobilizări necorporale în curs de execuție
		2331	Imobilizări necorporale în curs de execuție privind activitățile fără scop patrimonial
		2332	Imobilizări necorporale în curs de execuție privind activitățile economice
	234		Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
26			IMOBILIZĂRI FINANCIARE
	261		Acțiuni deținute la entitățile afiliate
	263		Interese de participare
	265		Alte titluri imobilizate
	267		Creanțe imobilizate
		2671	Sume datorate de entitățile afiliate
		2672	Dobândă 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
		2678	Alte creanțe imobilizate
		2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
	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
28			AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
	280		Amortizări privind imobilizările necorporale
		2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire
		2801.01	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile fără scop patrimonial
		2801.02	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile economice
	2803		Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
		2803.01	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial
		2803.02	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile economice
	2805		Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
		2805.01	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare privind activitățile fără scop patrimonial
		2805.02	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare privind activitățile economice
	2807		Amortizarea fondului comercial
		2807.02	Amortizarea fondului comercial privind activitățile economice
	2808		Amortizarea altor imobilizări necorporale
		2808.01	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial
		2808.02	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile economice

281		Amortizări privind imobilizările corporale
	2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri
		2811.01 Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile fără scop patrimonial
		2811.02 Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile economice
	2812	Amortizarea construcțiilor
		2812.01 Amortizarea construcțiilor privind activitățile fără scop patrimonial
		2812.02 Amortizarea construcțiilor privind activitățile economice
	2813	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
		2813.01 Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile fără scop patrimonial
		2813.02 Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile economice
	2814	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
		2814.01 Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile fără scop patrimonial
		2814.02 Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile economice
	2815	Amortizarea mijloacelor de transport
		2815.01 Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile fără scop patrimonial
		2815.02 Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile economice
	2816	Amortizarea animalelor și plantațiilor
		2816.01 Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile fără scop patrimonial
		2816.02 Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile economice
	2817	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale
		2817.01 Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile fără scop patrimonial
		2817.02 Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile economice
29		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
	290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
	291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
	293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
3		CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE
	30	STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE
		301 Materii prime
		302 Materiale consumabile
		3021 Materiale auxiliare
		3022 Combustibili
		3023 Materiale pentru ambalat
		3024 Piese de schimb
		3025 Seminte și materiale de plantat
		3026 Furaje
		3028 Alte materiale consumabile
		303 Materiale de natura obiectelor de inventar
		308 Diferențe de preț la materii prime și materiale
33		PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE
		331 Produse în curs de execuție
		332 Lucrări și servicii în curs de execuție
34		PRODUSE
		341 Semifabricate
		345 Produse finite
		346 Produse reziduale
		348 Diferențe de preț la produse
35		STOCURI AFLATE LA TERȚI
		351 Materii și materiale aflate la terți
		354 Produse aflate la terți
		356 Animale aflate la terți
		357 Mărfuri aflate la terți
		358 Ambalaje aflate la terți
36		ANIMALE
		361 Animale și păsări
		368 Diferențe de preț la animale și păsări
37		MĂRFURI
		371 Mărfuri
		378 Diferențe de preț la mărfuri
38		AMBALAJE
		381 Ambalaje
		388 Diferențe de preț la ambalaje
39		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
		391 Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
		392 Ajustări pentru deprecierea materialelor
		393 Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
		394 Ajustări pentru deprecierea produselor
		395 Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
		396 Ajustări pentru deprecierea animalelor

	397		Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
	398		Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
4			CONTURI DE TERȚI
	40		FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
		401	Furnizori
		403	Efecte de plătit
		404	Furnizori de imobilizări
		405	Efecte de plătit pentru imobilizări
		408	Furnizori - facturi nesosite
		409	Furnizori - debitori
		4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
		4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
	41		CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
		411	Clienți
		4111	Clienți
		4118	Clienți incerți sau în litigiu
		413	Efecte de primit de la clienți
		418	Clienți - facturi de întocmit
		419	Clienți - creditori
	42		PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
		421	Personal - salarii datorate
		422	Pensionari - pensii datorate
		423	Personal - ajutoare materiale datorate
		424	Prime reprezentând participarea personalului la profit*)
		425	Avansuri acordate personalului
		426	Drepturi de personal neridicate
		427	Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților
		428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
		4281	Alte datorii în legătură cu personalul
		4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
	43		ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
		431	Asigurări sociale
		4311	Contribuția unității la asigurările sociale
		4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
		4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
		4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
		437	Ajutor de șomaj
		4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
		4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj
		4373	Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
		438	Alte datorii și creanțe sociale
		4381	Alte datorii sociale
		4382	Alte creanțe sociale
	44		BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
		441	Impozitul pe profit
		442	Taxa pe valoarea adăugată
		4423	Taxa pe valoarea adăugată de plată
		4424	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat
		4426	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă
		4427	Taxa pe valoarea adăugată colectată
		4428	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă
		444	Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi
		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
		447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
		448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
		4481	Alte datorii față de bugetul statului
		4482	Alte creanțe privind bugetul statului
	45		GRUP ȘI ASOCIAȚI
		451	Decontări între entitățile afiliate
		4511	Decontări între entitățile afiliate
		4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate
		453	Decontări privind interesele de participare
		4531	Decontări privind interesele de participare
		4538	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
		458	Decontări din operații în participație
		4581	Decontări din operații în participație - pasiv
		4582	Decontări din operații în participație - activ
	46		DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
		461	Debitori diverși
		462	Creditori diverși
	47		CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
		471	Cheltuieli înregistrate în avans
		472	Venituri înregistrate în avans
		473	Decontări din operații în curs de clarificare
	48		DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
		481	Decontări între unitate și subunități
		482	Decontări între subunități
		489	Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice
	49		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
		491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți
		495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații

	496		Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
5			CONTURI DE TREZORERIE
	50		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
		5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
		5092	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt
51			CONTURI LA BĂNCI
	511		Valori de încasat
		5112	Cecuri de încasat
		5113	Efecte de încasat
		5114	Efecte remise spre scontare
	512		Conturi curente la bănci
		5121	Conturi la bănci în lei
		5124	Conturi la bănci în valută
		5124.01	Disponibil în valută privind activitățile fără scop patrimonial
		5124.02	Disponibil în valută privind activitățile economice
		5125	Sume în curs de decontare
	518		Dobânzi
		5186	Dobânzi de plătit
		5187	Dobânzi de încasat
	519		Credite bancare pe termen scurt
		5191	Credite bancare pe termen scurt
		5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
		5193	Credite externe guvernamentale
		5194	Credite externe garantate de stat
		5195	Credite externe garantate de bănci
		5196	Credite de la trezoreria statului
		5197	Credite interne garantate de stat
		5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
53			CASA
	531		Casa
		5311	Casa în lei
		5314	Casa în valută
		5314.01	Casa în valută privind activitățile fără scop patrimonial
		5314.02	Casa în valută privind activitățile economice
	532		Alte valori
		5321	Timbre fiscale și poștale
		5322	Bilete de tratament și odihnă
		5323	Tichete și bilete de călătorie
		5328	Alte valori
54			ACREDITIVE
	541		Acreditiv
		5411	Acreditiv în lei
		5412	Acreditiv în valută
		5412.01	Acreditiv în valută privind activitățile fără scop patrimonial
		5412.02	Acreditiv în valută privind activitățile economice
55	542		Avansuri de trezorerie**) DISPONIBIL CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
	550		Disponibil cu destinație specială
		5501	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment
		5501.01	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar
		5501.02	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului cinematografic
		5501.03	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului teatral
		5501.04	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului muzical
		5501.05	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului folcloric
		5501.06	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului artelor plastice
		5501.07	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului arhitecturii
		5501.08	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului de divertisment
		5509	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială
		5509.01	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în lei
		5509.04	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în valută
58			VIRAMENTE INTERNE
	581		Viramente interne
59			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

60		CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
	601	Cheltuieli cu materiile prime
	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
	6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	6022	Cheltuieli privind combustibilul
	6023	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	6024	Cheltuielile privind piesele de schimb
	6025	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	6026	Cheltuieli privind furajele
	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
	604	Cheltuieli privind materialele nestocate
	605	Cheltuieli privind energia și apa
	606	Cheltuieli privind animalele și păsările
	607	Cheltuieli privind mărfurile
	608	Cheltuieli privind ambalajele
61		CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
	612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
	614	Cheltuieli cu studiile și cercetările
62		CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
	621	Cheltuieli cu colaboratorii
	622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
	625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63	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
	6451	Contribuția unității la asigurările sociale
	6452	Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
	6453	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	6456	Contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
	6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
65		ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
	655	Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial
	6551	Cotizații și contribuții la organisme din țară
	6552	Cotizații și contribuții la organisme internaționale
	656	Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului
	657	Ajutoare și împrumuturi nerambursabile
	6571	transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial
	6572	Ajutoare și împrumuturi nerambursabile din țară
	6572	transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial
	6572	Ajutoare și împrumuturi nerambursabile din străinătate
	6572	transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial
	658	Alte cheltuieli de exploatare
	6581	Despăgubiri, amenzi și penalități
	6582	Donații și subvenții acordate
	6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
	6588	Alte cheltuieli de exploatare
66		CHELTUIELI FINANCIARE
	663	Pierderi din creanțe imobilizate
	664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
	6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
	6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
	666	Cheltuieli privind dobânzile
	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
	668	Alte cheltuieli financiare
67		CHELTUIELI EXTRAORDINARE
	671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
68		CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
	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
	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
69	691	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT
	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit
70		CONTURI DE VENITURI
		CIFRA DE AFACERI NETĂ

	701	Venituri din vânzarea produselor finite
	702	Venituri din vânzarea semifabricatelor
	703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
	704	Venituri din lucrări executate și servicii prestate
	705	Venituri din studii și cercetări
	706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
	707	Venituri din vânzarea mărfurilor
	708	Venituri din activități diverse
71		VARIAȚIA STOCURILOR
	711	Variația stocurilor
72		VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
	721	Venituri din producția de imobilizări necorporale
	722	Venituri din producția de imobilizări corporale
73		VENITURI DIN ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL
	731	Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților
	7311	Venituri din cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor
	7312	Venituri din contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților
	732	Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare
	733	Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare
	7331	Venituri din donații
	7332	Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare
	734	Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial
	7341	Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial
	7342	Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial
	735	Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole
	736	Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri
	737	Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare
	738	Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică
	739	Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial
	7391	Venituri din cote-părți primite potrivit statutului
	7392	Ajutoare și împrumuturi nerambursabile din țară și din străinătate și subvenții pentru venituri
	7393	Venituri din despăgubiri de asigurare - pagube și din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
	7394	Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial
	7395	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
	7396	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
	7397	Venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive
	7398	Venituri obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare
	7399	Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial
74		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 protecția 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
75		ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
	754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	758	Alte venituri din exploatare
	7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
	7582	Venituri din donații și subvenții primite
	7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
	7584	Venituri din subvenții pentru investiții
	7588	Alte venituri din exploatare
76		VENITURI FINANCIARE
	761	Venituri din imobilizări financiare
	7611	Venituri din 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
	765	Venituri din diferențe de curs valutar
	766	Venituri din dobânzi
	767	Venituri din sconturi obținute
	768	Alte venituri financiare
77		VENITURI EXTRAORDINARE
	771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
78		VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU

		DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
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
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
79		VENITURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ
	791	Venituri cu destinație specială
	7911	Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment
		7911.01 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului literar
		7911.02 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului cinematografic
		7911.03 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului teatral
		7911.04 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului muzical
		7911.05 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului folcloric
		7911.06 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului artelor plastice
		7911.07 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului arhitecturii
		7911.08 Venituri cu destinație specială din aplicarea timbrului de divertisment
	7919	Alte venituri cu destinație specială
8		CONTURI SPECIALE
	80	CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
	801	Angajamente acordate
		8011 Giruri și garanții acordate
		8018 Alte angajamente acordate
	802	Angajamente primite
		8021 Giruri și garanții primite
		8028 Alte angajamente primite
	803	Alte conturi în afara bilanțului
		8031 Imobilizări corporale luate cu chirie
		8032 Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
		8033 Valori materiale primite în păstrare sau custodie
		8034 Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
		8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
		8036 Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
		8037 Efecte scontate neajunse la scadență
		8038 Alte valori în afara bilanțului
	805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
		8051 Dobânzi de plătit
		8052 Dobânzi de încasat
89		BILANȚ
	891	Bilanț de deschidere
	892	Bilanț de închidere
9		CONTURI DE GESTIUNE*****)
	90	DECONTĂRI INTERNE
		901 Decontări interne privind cheltuielile
		902 Decontări interne privind producția obținută
		903 Decontări interne privind diferențele de preț
	92	CONTURI DE CALCULAȚIE
		921 Cheltuielile activității de bază
		922 Cheltuielile activităților auxiliare
		923 Cheltuieli indirecte de producție
		924 Cheltuieli generale de administrație
		925 Cheltuieli de desfacere
93		COSTUL PRODUCȚIEI
		931 Costul producției obținute
		933 Costul producției în curs de execuție

\*) Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

\*\*) În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.

\*\*\*) Cheltuielile activităților fără scop patrimonial, cheltuielile activităților cu destinație specială și cheltuielile activităților economice se evidențiază din punct de vedere contabil distinct (analitice distincte în cadrul conturilor din clasa 6).

\*\*\*\*) Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

\*\*\*\*\*) Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.

## CAPITOLUL 5 FUNCTIUNEA CONTURILOR<sup>2)</sup>

<sup>2)</sup> Funcțiunea conturilor nu este limitativă și nu poate constitui singură bază pentru înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare.

**229.** - Funcțiunea conturilor este următoarea:

CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI"

GRUPA 10 "CAPITAL ȘI REZERVE"

Contul 101 "Capital"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența aporturilor de capital, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, în natură și/sau în numerar, pentru constituirea patrimoniului social al persoanei juridice fără scop patrimonial, precum a și majorării sau reducerii aporturilor, potrivit reglementărilor legale.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de aporturi.

Contul 101 "Capital" este un cont de pasiv.

Contul 101 "Capital" se creditează prin debitul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu rezervele destinate majorării patrimoniului social, potrivit reglementărilor legale.

117 "Rezultatul reportat"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente utilizate ca surse de majorare a capitalului, potrivit reglementărilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale reprezentând brevete, licențe și alte drepturi și active similare aportate.

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea altor imobilizări necorporale aportate.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea imobilizărilor corporale reprezentând terenuri și amenajări de terenuri aportate.

212 "Construcții"

- cu valoarea construcțiilor aportate.

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

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor aportate.

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

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale aportate.

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție aportate.

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție aportate.

301 "Materii prime"

- cu valoarea stocurilor reprezentând materii prime aportate.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea stocurilor reprezentând materiale consumabile aportate.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea stocurilor reprezentând materiale de natura obiectelor de inventar aportate.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aportate.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea stocurilor reprezentând ambalaje aportate.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele depuse ca aport în contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu sumele depuse ca aport în numerar.

Contul 101 "Capital" se debitează prin creditul conturilor:

117 "Rezultatul reportat"

- cu deficitele realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul (exclusiv activitățile cu destinație specială).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele virate, potrivit legii, la încetarea activității.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea aporturilor de capital la patrimoniul social.



Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale, efectuată conform prevederilor legale, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se creditează prin debitul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

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

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

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debitează prin creditul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu surplusul din reevaluare transferat direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

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

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

- cu descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Soldul creditor al contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.

Contul 106 "Rezerve"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite.

Contabilitatea rezervelor se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), pe conturile sintetice de gradul II, potrivit planului de conturi.

Contul 106 "Rezerve" este un cont de pasiv.

Contul 106 "Rezerve" se creditează prin debitul conturilor:

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu surplusul din reevaluare transferat direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate.

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente, repartizate la rezerve potrivit dispozițiilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).

1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu rezervele constituite, potrivit prevederilor legale, din excedentul realizat în exercițiul financiar curent (exclusiv activitățile cu destinație specială).

261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

263 "Interese de participare"

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu 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;

- cu majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora.

Contul 106 "Rezerve" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu rezervele destinate majorării patrimoniului social, potrivit reglementărilor legale.

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu rezervele utilizate pentru acoperirea deficitelor realizate în exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială).

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu 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, transferate la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective. Soldul creditor al contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

GRUPA 11 "FONDURI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL ȘI REZULTATUL REPORTAT"

Contul 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului social al membrilor caselor de ajutor reciproc (CAR), constituit în conformitate cu prevederile legale.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare membru C.A.R.

Contul 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" este un cont de pasiv.

Contul 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" se creditează prin debitul conturilor:

1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentul realizat în exercițiul financiar curent de casele de ajutor reciproc (C.A.R.), repartizat la fondul social al membrilor acestora, conform prevederilor legale.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.);

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând depuneri ale membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

666 "Cheltuieli privind dobânzilor"

- cu dobânzile calculate lunar la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), conform prevederilor legale.

Contul 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" se debitează prin creditul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu sumele reprezentând împrumuturi restituite de membrii caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) prin compensarea cu fondul social al acestora;

- cu sumele reprezentând dobânzile suportate de membrii caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) la împrumuturile restituite prin compensarea cu fondul social al acestora.

462 "Creditori diverși"

- cu sumele reprezentând fondul social neridicat de membrii caselor de ajutor reciproc (CAR), retrași.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele virate la alte case de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând fondul social al membrilor transferați.

531 "Casa"

- cu sumele plătite reprezentând restituirea fondului social al membrilor caselor de ajutor reciproc (CAR).

Soldul creditor al contului reprezintă fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (CAR), existent.

Contul 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), constituit în conformitate cu prevederile legale.

Contul 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" este un cont de pasiv.

Contul 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" se creditează prin debitul conturilor:

1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele destinate constituirii fondului pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) din excedentul realizat în exercițiul financiar curent, în conformitate cu prevederile legale.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

Contul 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)" se debitează prin creditul conturilor:

462 "Creditori diverși"

- cu sumele reprezentând ajutor în caz de deces, neridicate de urmașii legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite prin virament urmașilor legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar urmașilor legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

Soldul creditor al contului reprezintă fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), neutilizat.

Contul 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari, constituit în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare membru al asociației de proprietari.

Contul 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari" este un cont de pasiv.

Contul 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari.

Contul 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori diverși"

- cu valoarea debitelor membrilor asociațiilor de proprietari, scăzute din evidență prin compensarea cu fondul de rulment al acestora, în situația restituirii fondului de rulment în conformitate cu prevederile legale.

462 "Creditori diverși"

- cu sumele reprezentând fondul de rulment neridicat de membrii asociației de proprietari, în situația restituirii fondului de rulment în conformitate cu prevederile legale.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite prin virament, reprezentând restituirea fondului de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari în conformitate cu prevederile legale.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar, reprezentând restituirea fondului de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari în conformitate cu prevederile legale.

Soldul creditor al contului reprezintă fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari, existent.

Contul 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), constituite în conformitate cu prevederile legale.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de fonduri.

Contul 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial" este un cont de pasiv.

Contul 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente, repartizate pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele destinate constituirii altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială) din excedentul realizat în exercițiul financiar curent, în conformitate cu prevederile legale.

461 "Debitori diverși"

- cu sumele datorate de membrii persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând contribuții ale membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând contribuții ale membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

Contul 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

462 "Creditori diverși"

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

- cu sumele neutilizate din alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), restituite membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial în conformitate cu prevederile legale.

6XX "Cheltuieli ...."

- la sfârșitul perioadei cu totalul cheltuielilor efectuate în cursul perioadei ce se suportă din alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului reprezentând cheltuieli cu pensiile și alte drepturi convenite pensionarilor, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă fondurile neutilizate.

Contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului financiar precedent nerepartizat de adunarea generală, respectiv a deficitului neacoperit.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială.

Contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial" este un cont bifuncțional.

Contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente, utilizate ca sursă de majorare a capitalului, potrivit reglementărilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).

106 "Rezerve"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente, repartizate la rezerve potrivit dispozițiilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).

116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentele realizate în exercițiile financiare precedente, repartizate pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu deficitele realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate asupra rezultatului reportat.

Contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Capital"

- cu deficitele realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul (exclusiv activitățile cu destinație specială).

106 "Rezerve"

- cu rezervele utilizate pentru acoperirea deficitelor realizate în exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială).

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentele realizate în exercițiul financiar încheiat, nerepartizate.

401 "Furnizori"

- cu datoriile aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu datoriile aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu drepturile de personal neridicate, aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele prescrise sau anulate reprezentând alte datorii în legătură cu personalul, aferente exercițiilor financiare anterioare.

431 "Asigurări sociale"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare.

437 "Ajutor de șomaj"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiilor financiare anterioare.

438 "Alte datorii și creanțe sociale"

- cu sumele anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare.

444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

- cu sumele anulate reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, aferent exercițiilor financiare anterioare.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare.

447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele anulate reprezentând fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

- cu sumele anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiilor financiare anterioare.

462 "Creditori diverși"

- cu sumele anulate reprezentând datorii față de creditori diverși, aferente exercițiilor financiare anterioare.

Soldul debitor al contului reprezintă deficitul neacoperit, iar soldul creditor, excedentul nerepartizat.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" este un cont bifuncțional.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

462 "Creditori diverși"

Alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor

- cu rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, aferente anilor precedenți.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" se creditează prin debitul conturilor:

461 "Debitori diverși"

Alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor

- cu rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, aferente anilor precedenți.

Soldul debitor al contului reprezintă rezultatul nefavorabil din corectarea erorilor contabile, iar soldul creditor, rezultatul favorabil din corectarea erorilor contabile.

## GRUPA 12 "REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR"

Contul 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența excedentului sau a deficitului realizate în exercițiul financiar curent pentru activitățile fără scop patrimonial, inclusiv activitățile cu destinație specială.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile cu destinație specială.

Contul 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial" este un cont bifuncțional.

Contul 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu deficitul realizat în exercițiul financiar încheiat, transferate asupra rezultatului reportat.

Clasa 7 "Conturi de venituri"

- la sfârșitul perioadei, cu soldurile creditoare ale conturilor din clasa a 7-a, privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentele realizate în exercițiul financiar încheiat, nerepartizate.

1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu excedentul realizat în exercițiul financiar încheiat care a fost repartizat conform prevederilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).

Clasa 6 "Conturi de cheltuieli"

- la sfârșitul perioadei, cu soldurile debitoare ale conturilor din clasa a 6-a, privind activitățile fără scop patrimonial.

Soldul creditor al contului reprezintă excedentele realizate, iar soldul debitor deficitul realizat.

Contul 1291 "Repartizarea excedentului privind activităților fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării excedentului realizat în exercițiul financiar curent, privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială).

Contul 1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial" este un cont de activ.

Contul 1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu rezervele constituite, potrivit prevederilor legale, din excedentul realizat în exercițiul financiar curent (exclusiv activitățile cu destinație specială).

- 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (CAR)"  
- cu excedentul realizat în exercițiul financiar curent de casele de ajutor reciproc (C.A.R.), repartizat la fondul social al membrilor acestora, conform prevederilor legale.
- 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"  
- cu sumele destinate constituirii fondului pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) din excedentul realizat în exercițiul financiar curent, în conformitate cu prevederile legale.
- 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele destinate constituirii altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială) din excedentul realizat în exercițiul financiar curent, în conformitate cu prevederile legale.
- Contul 1291 "Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul contului:
- 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu excedentul realizat în exercițiul financiar încheiat care a fost repartizat conform prevederilor legale (exclusiv activitățile cu destinație specială).
- Soldul debitor al contului reprezintă excedentul repartizat aferent anului în curs (exclusiv activitățile cu destinație specială).

### GRUPA 13 "SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII"

- Contul 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"  
Contul 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"  
Contul 133 "Donații pentru investiții"  
Contul 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"  
Contul 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
- Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, a împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, a donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.
- Contabilitatea analitică se ține pe feluri de subvenții, după destinație, grupate pe fiecare unitate finanțatoare.
- Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.  
Conturile din această grupă se creditează prin debitul conturilor:
- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"  
205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare"  
208 "Alte imobilizări necorporale"  
- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite drept subvenții guvernamentale;  
- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
- 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"  
212 "Construcții"  
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"  
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"  
- cu valoarea imobilizărilor corporale primite drept subvenții guvernamentale;  
- cu valoarea imobilizărilor corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
- 445 "Subvenții"  
- cu valoarea subvențiilor pentru investiții, de primit (operațiune prin conturile 131, 132, 138).  
Conturile din această grupă se debitează prin creditul conturilor:
- 462 "Creditori diverși"  
- cu partea din subvenția pentru investiții de restituit.  
512 "Conturi curente la bănci"  
- cu partea din subvenția pentru investiții restituită.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
- cu cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării calculate.
- Soldul creditor al conturilor din această grupă reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri (venituri amânate).

### GRUPA 15 "PROVIZIOANE"

- Contul 151 "Provizioane"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, pentru restructurare, pensii și obligații similare, a provizioanelor pentru impozite, precum și a altor provizioane, potrivit dispozițiilor legale.
- Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.
- Contul 151 "Provizioane" este un cont de pasiv.  
Contul 151 "Provizioane" se creditează prin debitul contului:

681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare"

- cu valoarea provizioanelor constituite.

Contul 151 "Provizioane" se debitează prin creditul contului:

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele constituite.

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

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de împrumuturi.

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

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se creditează prin debitul conturilor:

169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

- cu suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

461 "Debitori diverși"

- cu suma împrumuturilor de primit din emisiuni de obligațiuni.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma împrumuturilor primite din emisiuni de obligațiuni.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se debitează prin creditul conturilor:

505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe obiective creditate.

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

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma creditelor pe termen lung primite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creditelor în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma creditelor pe termen lung rambursate.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă creditele bancare pe termen lung nerambursate.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor entității față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de datorii.

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

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se creditează prin debitul conturilor:

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu sumele de încasat de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu sumele de încasat de la entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate de la entitățile afiliate, respectiv de la entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se debitează prin creditul conturilor:  
512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele restituite entităților afiliate, respectiv celor de care unitatea este legată prin interese de participare.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele primite și nerestituite.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

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

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de împrumuturi și datorii asimilate.

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

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea concesiunilor primite.

212 "Construcții"

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

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

- cu valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

404 "Furnizori de imobilizări"

- sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate.

461 "Debitori diverși"

- cu sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea bunurilor preluate în concesiune și restituite, conform contractelor încheiate.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma altor împrumuturi și datorii asimilate rambursate;

- cu garanțiile de bună execuție restituite terților.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare, precum și celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe obiective finanțate din împrumuturi și datorii asimilate.

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

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se creditează prin debitul conturilor:

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu suma dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"



- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

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

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de împrumuturi.

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

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se debitează prin creditul contului:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se creditează prin debitul contului:

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

- cu valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate.

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

## CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI"

### GRUPA 20 "IMOBILIZĂRI NECORPORALE"

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial (taxe și alte cheltuieli de înscriere legate de înființarea și extinderea activității persoanei juridice fără scop patrimonial).

Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

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

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" se debitează prin creditul conturilor:

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.

462 "Creditori diverși"

- cu cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite din cont reprezentând cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" se creditează prin debitul contului:

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

- cu valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare.

Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de lucrări sau obiective.

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

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se debitează prin creditul conturilor:

131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

133 "Donații pentru investiții"

134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"

138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite drept subvenții guvernamentale;

- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare în curs de execuție, efectuate pe cont propriu.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la terți.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se creditează prin debitul conturilor:

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare.

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

- cu valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență.

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu valoarea neamortizată a lucrărilor și proiectelor de dezvoltare scoase din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare existente.

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

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, precum și a altor drepturi și active similare aduse ca aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale etc.

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

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale reprezentând brevete, licențe și alte drepturi și active similare aportate.

131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

133 "Donații pentru investiții"

134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"

138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite drept subvenții guvernamentale;

- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu valoarea concesiunilor primite.

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la terți.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la entitățile legate prin interese de participare.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se creditează prin debitul conturilor:

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu valoarea bunurilor preluate în concesiune și restituite, conform contractelor încheiate.

261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

263 "Interese de participare"

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

- cu valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență.

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu valoarea neamortizată a brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare scoase din evidență.

Soldul debitor al contului reprezintă concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte drepturi și active similare existente.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale"

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

Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de imobilizări necorporale.

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

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu valoarea altor imobilizări necorporale aportate.

- 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"
- 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"
- 133 "Donații pentru investiții"
- 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
- 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite drept subvenții guvernamentale;
- cu valoarea imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
- 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"
- cu valoarea altor imobilizări necorporale în curs de execuție, recepționate.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
- cu valoarea altor imobilizări necorporale achiziționate de la terți.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entitățile afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entitățile legate prin interese de participare.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale realizate pe cont propriu.
- Contul 208 "Alte imobilizări necorporale" se creditează prin debitul conturilor:
- 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
- 263 "Interese de participare"
- 265 "Alte titluri imobilizate"
- cu valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
- 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"
- cu valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

#### GRUPA 21 "IMOBILIZĂRI CORPORALE"

##### Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, înprejmuirile, lucrările de acces etc.), distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de terenuri, respectiv pe feluri de amenajări de terenuri.

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" este un cont de activ.

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se debitează prin creditul conturilor:

##### 101 "Capital"

- cu valoarea imobilizărilor corporale reprezentând terenuri și amenajări de terenuri aportate.

##### 105 "Rezerve din reevaluare"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale.

##### 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

##### 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

##### 133 "Donații pentru investiții"

##### 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"

##### 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"

- cu valoarea imobilizărilor corporale primite drept subvenții guvernamentale;

- cu valoarea imobilizărilor corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.

##### 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca amenajări de terenuri.

##### 404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea terenurilor și amenajărilor de terenuri achiziționate.

##### 451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate.

##### 453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea terenurilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

##### 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu.

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se creditează prin debitul conturilor:

##### 105 "Rezerve din reevaluare"

- cu descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.

##### 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

##### 263 "Interese de participare"

- 265 "Alte titluri imobilizate"
- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor de terenuri care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
- 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
- cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.
- 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea terenurilor și costul amenajărilor de terenuri existente.
- Contul 212 "Construcții"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
- Contul 212 "Construcții" este un cont de activ.
- Contul 212 "Construcții" se debitează prin creditul conturilor:
- 101 "Capital"
- cu valoarea construcțiilor aportate.
- 105 "Rezerve din reevaluare"
- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale.
- 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"
- 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"
- 133 "Donații pentru investiții"
- 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
- 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
- cu valoarea imobilizărilor corporale primite drept subvenții guvernamentale;
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- cu valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție de natura construcțiilor, recepționate.
- 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate de la entități afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea la cost de producție a construcțiilor realizate pe cont propriu.
- Contul 212 "Construcții" se creditează prin debitul conturilor:
- 105 "Rezerve din reevaluare"
- cu descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.
- 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
- 263 "Interese de participare"
- 265 "Alte titluri imobilizate"
- cu valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
- 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
- cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.
- 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.
- Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție și muncă și plantațiilor, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
- Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" este un cont de activ.
- Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se debitează prin creditul conturilor:
- 101 "Capital"
- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor aportate.

- 105 "Rezerve din reevaluare"
  - cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale.
  - 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"
  - 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"
  - 133 "Donații pentru investiții"
  - 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
  - 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite drept subvenții guvernamentale;
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
  - 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
  - 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații.
  - 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
  - cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului.
  - 404 "Furnizori de imobilizări"
  - cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate.
  - 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
  - cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.
  - 451 "Decontări între entitățile afiliate"
  - cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate de la entități afiliate.
  - 453 "Decontări privind interesele de participare"
  - cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
  - 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
  - cu valoarea la cost de producție a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor realizate pe cont propriu.
- Contul 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" se creditează prin debitul conturilor:
- 105 "Rezerve din reevaluare"
  - cu descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.
  - 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
  - 263 "Interese de participare"
  - 265 "Alte titluri imobilizate"
  - cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
  - cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență.
  - 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
  - cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.
  - 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
  - cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, existente.
- Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
- Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" este un cont de activ.
- Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se debitează prin creditul conturilor:
- 101 "Capital"
  - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale aportate.
  - 105 "Rezerve din reevaluare"
  - cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale.
  - 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"
  - 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"
  - 133 "Donații pentru investiții"

- 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
- 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite drept subvenții guvernamentale;
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus de inventar.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca mobilier, aparatură birotică, echipament de protecție și alte active corporale.
- 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
  - cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
  - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
  - cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
  - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate de la entități afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
  - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
  - cu valoarea la cost de producție a altor active corporale realizate pe cont propriu.
- Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se creditează prin debitul conturilor:
  - 105 "Rezerve din reevaluare"
    - cu descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.
  - 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
  - 263 "Interese de participare"
  - 265 "Alte titluri imobilizate"
    - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"
    - cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență.
  - 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
    - cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.
  - 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
    - cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și a altor active corporale, existente.

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

- Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
  - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.
  - Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
  - Contabilitatea analitică se ține pe feluri de imobilizări corporale în curs de execuție.
  - Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" este un cont de activ.
  - Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se debitează prin creditul conturilor:
    - 101 "Capital"
      - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție aportate.
    - 404 "Furnizori de imobilizări"
      - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate.
    - 451 "Decontări între entitățile afiliate"
      - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate de la entități afiliate.
    - 453 "Decontări privind interesele de participare"
      - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
    - 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
      - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție realizate pe cont propriu.
  - Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se creditează prin debitul conturilor:
    - 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca amenajări de terenuri.  
212 "Construcții"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție de natura construcțiilor, recepționate.  
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații.  
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate ca mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție și alte active corporale.  
658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență.  
671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție.  
Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe fiecare furnizor.  
Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.  
Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" este un cont de activ.  
Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se debitează prin creditul conturilor:  
404 "Furnizori de imobilizări"
- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale privind activitățile fără scop patrimonial, la sfârșitul exercițiului financiar.  
791 "Venituri cu destinație specială"
- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale privind activitățile cu destinație specială, la sfârșitul exercițiului financiar.  
Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" se creditează prin debitul conturilor:  
404 "Furnizori de imobilizări"
- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate.  
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.  
Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de imobilizări corporale, nedecontate.  
Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs de execuție.  
Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.  
Contabilitatea analitică se ține pe feluri de imobilizări necorporale în curs de execuție.  
Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" este un cont de activ.  
Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se debitează prin creditul conturilor:  
101 "Capital"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție aportate.  
404 "Furnizori de imobilizări"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate de la entitățile afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate de la entități legate prin interese de participare.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție efectuate în regie proprie.  
Contul 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție" se creditează prin debitul conturilor:  
203 "Cheltuieli de dezvoltare"
- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare în curs de execuție, efectuate pe cont propriu.  
208 "Alte imobilizări necorporale"
- cu valoarea altor imobilizări necorporale în curs de execuție, recepționate.  
658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție scoase din evidență.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție.  
Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

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

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se debitează prin creditul conturilor:  
404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial, la sfârșitul exercițiului financiar.

791 "Venituri cu destinație specială"

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale privind activitățile cu destinație specială, la sfârșitul exercițiului financiar.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale" se creditează prin debitul conturilor:  
404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

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

## GRUPA 26 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE"

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii și feluri (valori) de titluri, grupate pe unități emitente.

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului" este un cont de activ.

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului" se debitează prin creditul conturilor:  
106 "Rezerve"

- cu 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;

- cu majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a incorporării rezervelor în capitalul acestora.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor de terenuri care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

212 "Construcții"

- cu valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

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

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

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

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

- cu sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata prin virament.

531 "Casa"

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata în numerar.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului" se creditează prin debitul contului:

664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

- cu valoarea imobilizărilor financiare scoase din evidență.



Soldul debitor al contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

Contul 263 "Interese de participare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care entitatea le deține în capitalul entităților asociate.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii și feluri (valori) de titluri, grupate pe unități emitente.

Contul 263 "Interese de participare" este un cont de activ.

Contul 263 "Interese de participare" se debitează prin creditul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu 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;
- cu majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor de terenuri care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

212 "Construcții"

- cu valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

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

- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

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

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

- cu sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata prin virament.

531 "Casa"

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata în numerar.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților asociate la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.

Contul 263 "Interese de participare" se creditează prin debitul contului:

664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

- cu valoarea imobilizărilor financiare scoase din evidență.

Soldul debitor la contului reprezintă valoarea imobilizărilor financiare, deținute ca interese de participare.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii și feluri (valori) de titluri, grupate pe unități emitente, în capitalul social al altor entități, diferite de entitățile afiliate și entitățile asociate.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" este un cont de activ.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" se debitează prin creditul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu 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;
- cu majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea terenurilor și a amenajărilor de terenuri care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 212 "Construcții"
- cu valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și altor active corporale care fac obiectul participării în natură la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora.
  - 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"
- cu sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.
  - 512 "Conturi curente la bănci"
- cu valoarea altor titluri imobilizate achiziționate cu plata prin virament.
  - 531 "Casa"
- cu valoarea altor titlurilor imobilizate achiziționate cu plata în numerar.
  - 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.
  - Contul 265 "Alte titluri imobilizate" se creditează prin debitul contului:
    - 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"
  - cu valoarea imobilizărilor financiare scoase din evidență.
    - Soldul debitor al contului reprezintă alte titluri imobilizate existente.
    - Contul 267 "Creanțe imobilizate"
  - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, precum și a altor creanțe imobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entități la terți, împrumuturile acordate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) etc., distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
    - Contabilitatea analitică se ține pe feluri de creanțe grupate pe unități.
    - Contul 267 "Creanțe imobilizate" este un cont de activ.
    - Contul 267 "Creanțe imobilizate" se debitează prin creditul conturilor:
      - 472 "Venituri înregistrate în avans"
    - cu dobânzile calculate la împrumuturile acordate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), conform contractelor de împrumut sau, după caz, cu dobânzile calculate, aferente exercițiului financiar curent, în situația în care dobânzile calculate conform contractelor de împrumut au fost înregistrate în cont în afara bilanțului.
      - 512 "Conturi curente la bănci"
    - cu sumele virate reprezentând împrumuturi acordate altor entități.
      - 531 "Casa"
    - cu sumele plătite în numerar reprezentând împrumuturi acordate.
      - 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"
    - cu dobânzile aferente creanțelor imobilizate.
      - 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
    - cu diferențele favorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exercițiului financiar.
      - Contul 267 "Creanțe imobilizate" se creditează prin debitul conturilor:
        - 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
      - cu sumele reprezentând împrumuturi restituite de membrii caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) prin compensarea cu fondul social al acestora;
      - cu sumele reprezentând dobânzile suportate de membrii caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) la împrumuturile restituite prin compensarea cu fondul social al acestora.
        - 512 "Conturi curente la bănci"
      - cu valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente, precum și cu valoarea garanțiilor restituite de terți.
        - 531 "Casa"
      - cu valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente, încasate în numerar.
        - 663 "Pierderi din creanțe imobilizate"
      - cu valoarea pierderilor din creanțe imobilizate.
        - 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută sau evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului financiar.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și a altor creanțe imobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

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

Contabilitatea analitică se ține pe unitățile emitente de imobilizări financiare.

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

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se creditează prin debitul conturilor:

261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

263 "Interese de participare"

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea datoriilor în valută;

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite prin virament pentru imobilizările financiare achiziționate.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar pentru imobilizările financiare achiziționate.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

791 "Venituri cu destinație specială"

- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea datoriilor în valută;

- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

#### GRUPA 28 "AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE"

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii (feluri) de imobilizări necorporale.

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

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se creditează prin debitul contului:

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

- cu valoarea amortizării imobilizărilor necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se debitează prin creditul conturilor:

201 "Cheltuieli de constituire"

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea amortizării aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii (feluri) de imobilizări corporale.

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

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se creditează prin debitul conturilor:

212 "Construcții"

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

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

- cu valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului.

681 "Cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

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

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

- cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

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

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de imobilizări necorporale supuse deprecierii.

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

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se creditează prin debitul contului: 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se debitează prin creditul contului: 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

Soldul creditor al 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, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de imobilizări corporale supuse deprecierii.

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

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se creditează prin debitul contului: 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se debitează prin creditul contului: 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Soldul creditor al 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, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție, supuse deprecierii.

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

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

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

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se debitează prin creditul contului:

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție.

Soldul creditor al 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, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de imobilizări financiare supuse pierderii de valoare.

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

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se creditează prin debitul contului:

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

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se debitează prin creditul contului:

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

### CLASA 3 "CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE"

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

##### Contul 301 "Materii prime"

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

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și, după caz, pe feluri sau grupe (categorii) de materii prime, grupate pe magazii (gestiuni), potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial.

Contul 301 "Materii prime" este un cont de activ.

Contul 301 "Materii prime" se debitează prin creditul conturilor:

**a) în situația aplicării inventarului permanent:**

101 "Capital"

- cu valoarea stocurilor reprezentând materii prime aportate.

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime achiziționate.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la terți;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la terți.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la entități legate prin interese de participare.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).

482 "Decontări între subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la subunități.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate din avansuri de trezorerie.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar.

731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"

- cu valoarea materiilor prime reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite cu titlu gratuit.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea imobilizărilor.

**b) în situația aplicării inventarului intermitent:**

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc, stabilită pe baza inventarului.

Contul 301 "Materii prime" se creditează prin debitul conturilor:

**a) în situația aplicării inventarului permanent:**

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aflate la terți.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților).
  - 482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime livrate subunităților.
  - 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din deprecieri ireversibile.
  - 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea materiilor prime donate.
  - 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a expropriilor de active.
- b) în situația aplicării inventarului intermitent:**
  - 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc la sfârșitul perioadei, stabilită pe baza inventarului.
  - Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.
  - Contul 302 "Materiale consumabile"
  - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).
  - Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și, după caz, pe feluri sau grupe (categorii) de materiale consumabile, grupate pe magazii (gestiuni), potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial.
  - Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ.
  - Contul 302 "Materiale consumabile" se debitează prin creditul conturilor:
  - a) în situația aplicării inventarului permanent:**
    - 101 "Capital"
  - cu valoarea stocurilor reprezentând materiale consumabile aportate.
    - 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"
  - cu diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor consumabile achiziționate.
    - 351 "Materii și materiale aflate la terți"
  - cu valoarea materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.
    - 401 "Furnizori"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți;
  - cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.
    - 408 "Furnizori - facturi nesosite"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți.
    - 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
  - cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.
    - 451 "Decontări între entitățile afiliate"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entitățile afiliate.
    - 453 "Decontări privind interesele de participare"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entități legate prin interese de participare.
    - 481 "Decontări între unitate și subunități"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).
    - 482 "Decontări între subunități"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la subunități.
    - 532 "Alte valori"
  - cu valoarea carburanților procurați pe bază de bonuri valorice.
    - 542 "Avansuri de trezorerie"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.
    - 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
  - cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar.
    - 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"
  - cu valoarea materialelor consumabile reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.
    - 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.
    - 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
  - cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea imobilizărilor;
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând ajutoare din străinătate.

**b)** în situația aplicării inventarului intermitent:

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc, stabilită pe baza inventarului.

Contul 302 "Materiale consumabile" se creditează prin debitul conturilor:

**a)** în situația aplicării inventarului permanent:

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terți.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților), precum și a materialelor consumate pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea subunităților).

482 "Decontări între subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate subunităților.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din depreciere ireversibile.

657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial, reprezentând ajutoare din surse interne sau externe.

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu valoarea materialelor consumabile donate.

671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"

- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.

**b)** în situația aplicării inventarului intermitent:

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc la sfârșitul perioadei, stabilită pe baza inventarului.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și, după caz, pe feluri sau grupe (categorii), grupate pe magazine (gestiuni), potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu valoarea stocurilor reprezentând materiale de natura obiectelor de inventar aportate.

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți.

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entități legate prin interese de participare.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).

- 482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la subunități.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.
- 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"
- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.
- 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea imobilizărilor;
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând ajutoare din străinătate.
- Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se creditează prin debitul conturilor:
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți.
- 481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților).
- 482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate subunităților.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din deprecieri ireversibile.
- 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial, reprezentând ajutoare din surse interne sau externe.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar donate.
- 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.
- Soldul debitor al contului reprezintă valoarea 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.
- Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
- Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.
- Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se debitează prin creditul conturilor:
- 401 "Furnizori"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime ieșite din gestiune.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materialelor consumabile ieșite din gestiune.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"



- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.

Contul 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu diferențe de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime achiziționate.

302 "Materiale consumabile"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor consumabile achiziționate.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate.

542 "Avansuri de trezorerie"

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

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime ieșite din gestiune.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materialelor consumabile ieșite din gestiune.

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

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

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"

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

Contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe unități, iar în cadrul acestora, pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" este un cont de activ.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

302 "Materiale consumabile"

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

302 "Materiale consumabile"

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

601 "Cheltuieli cu materiile prime"

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"

- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, distruse de calamități.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți.

Contul 356 "Animale aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența animalelor și păsărilor trimise la terți.

Contabilitatea analitică a animalelor și păsărilor aflate la terți se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe unități, iar în cadrul acestora, pe specii și, după caz, pe categorii de vârstă.

Contul 356 "Animale aflate la terți" este un cont de activ.

Contul 356 "Animale aflate la terți" se debitează prin creditul contului:

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți.

Contul 356 "Animale aflate la terți" se creditează prin debitul contului:

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea animalelor și păsărilor aflate la terți.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contabilitatea analitică a ambalajelor aflate la terți se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe unități, iar în cadrul acestora, pe feluri sau grupe de ambalaje.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" este un cont de activ.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" se debitează prin creditul contului:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor aflate la terți.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terți" se creditează prin debitul conturilor:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu valoarea ambalajelor aflate în consignație la terți, pentru care au fost emise documentele de vânzare.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea ambalajelor aflate la terți.

## GRUPA 36 "ANIMALE"

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 în activitățile fără scop patrimonial, coloniile de albine, precum și animalele pentru obținerea de lână, lapte și blană în vederea valorificării în activitățile fără scop patrimonial.

De asemenea, cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectivelor de animale și păsări de natura stocurilor pentru reprezentare (spectacole), expunere (în parcuri și grădini zoologice) etc.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe specii și, după caz, pe categorii de vârstă.

Contul 361 "Animale și păsări" este un cont de activ.

Contul 361 "Animale și păsări" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aportate.

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la terți;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la entități legate prin interese de participare.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității), sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).

482 "Decontări între subunități"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la subunități.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

731 "Venituri din cotațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"

- cu valoarea animalelor și păsărilor reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"

- cu valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute pentru activitățile fără scop patrimonial, sporurile de greutate și plusurile de inventar.

Contul 361 "Animale și păsări" se creditează prin debitul conturilor:

356 "Animale aflate la terți"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților).  
482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor livrate subunităților.  
606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"
- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor ieșite din gestiune, constatate lipsă la inventariere sau trecute la imobilizări corporale.  
671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități.  
Soldul debitor al 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.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.  
Contul 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii de înregistrare a animalelor și păsărilor.  
Contul 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"  
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"  
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la entitățile afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"  
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor primite de la entități legate prin interese de participare.  
542 "Avansuri de trezorerie"  
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.  
606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"  
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente valorii animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli.  
Contul 368 "Diferențe de preț la animale și păsări" se creditează prin debitul conturilor:  
361 "Animale și păsări"  
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.  
542 "Avansuri de trezorerie"  
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.  
606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"  
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente valorii animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli.  
Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente animalelor și păsărilor existente în stoc.

#### GRUPA 38 "AMBALAJE"

##### Contul 381 "Ambalaje"

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

Contabilitatea analitică a ambalajelor se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și, după caz, pe magazine (gestiuni) și în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidență a stocurilor prevăzută de lege, utilizată în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial.

Contul 381 "Ambalaje" este un cont de activ.

Contul 381 "Ambalaje" se debitează prin creditul conturilor:

##### 101 "Capital"

- cu valoarea stocurilor reprezentând ambalaje aportate.
- 358 "Ambalaje aflate la terți"
- cu valoarea ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 388 "Diferențe de preț la ambalaje"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate.
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate;
- cu valoarea ambalajelor aduse de la terți.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate.  
409 "Furnizori - debitori"
- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc.  
446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la entități afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la entități legate prin interese de participare.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).  
482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de o subunitate de la altă subunitate.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate.  
608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.  
731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"
- cu valoarea ambalajelor reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.  
733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"
- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.  
Contul 381 "Ambalaje" se creditează prin debitul conturilor:  
358 "Ambalaje aflate la terți"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor aflate la terți.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților).  
482 "Decontări între subunități"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor predate de o subunitate altei subunități.  
608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor consumate și lipsurile constatate la inventar.  
658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea donațiilor.  
671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"
- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.  
Soldul debitor al 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 plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile) între prețul de înregistrare standard (prestabilit) și costul de achiziție, aferente ambalajelor.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.  
Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje" este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor.  
Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate.  
608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor incluse pe cheltuieli.  
Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje" se creditează prin debitul conturilor:  
381 "Ambalaje"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate.  
608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune.

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" fac parte conturile:

- 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"
- 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"
- 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"
- 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"
- 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"

Cu ajutorul conturilor din această grupă 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, animale, ambalaje, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de unitate.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de stocuri supuse deprecierei.

Conturile din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" sunt conturi de pasiv.

Conturile din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" se creditează prin debitul contului:

- 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"
- cu valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări.

Conturile din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" se debitează prin creditul contului:

- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor.
- Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

## CLASA 4 "CONTURI DE TERȚI"

### GRUPA 40 "FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE"

#### Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate sau serviciile prestate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

Contul 401 "Furnizori" se creditează prin debitul conturilor:

- 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"
- cu rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, aferente anilor precedenți.

#### 301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la terți;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți.

#### 302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.

#### 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.

#### 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune.

#### 361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la terți;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terți.

#### 368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.

#### 381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate;
- cu valoarea ambalajelor aduse de la terți.

#### 388 "Diferențe de preț la ambalaje"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate.

- 408 "Furnizori - facturi nesosite"
  - cu valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate ca facturi nesosite.
- 409 "Furnizori - debitori"
  - cu valoarea avansurilor facturate;
  - cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate la furnizori.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
  - cu sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.
- 532 "Alte valori"
  - cu valoarea bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"
  - cu valoarea materialelor nestocate aprovizionate, incluse direct pe cheltuieli.
- 605 "Cheltuieli privind energia și apa"
  - cu valoarea consumului de energie și apă.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"
  - cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.
- 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"
  - cu cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate terților.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
  - cu valoarea primelor de asigurare datorate terților conform contractelor de asigurare.
- 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"
  - cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.
- 621 "Cheltuieli cu colaboratorii"
  - cu sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
  - cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
  - cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"
  - cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul colectiv de personal datorate terților.
- 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"
  - cu cheltuielile reprezentând deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) datorate terților.
- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
  - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
  - cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
  - cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 668 "Alte cheltuieli financiare"
  - cu diferențele nefavorabile aferente furnizorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.
- Contul 401 "Furnizori" se debitează prin creditul conturilor:
  - 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"
    - cu datoriile aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate.
- 403 "Efecte de plătit"
  - cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.
- 409 "Furnizori - debitori"
  - cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia;

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor.
- 431 "Asigurări sociale"
- cu contribuția de asigurări sociale datorată de colaboratori, potrivit legii;
- cu contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de colaboratori, potrivit legii.
- 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"
- cu sumele reținute reprezentând impozit datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia.
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil;
- cu sumele nete achitate colaboratorilor.
- 531 "Casa"
- cu sumele în numerar plătite furnizorilor;
- cu sumele nete achitate colaboratorilor.
- 541 "Acreditiv"
- cu sumele plătite furnizorilor din acreditive.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil cu destinație specială.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar.
- Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.
- Contul 403 "Efecte de plătit"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).
- Contabilitatea analitică se ține pe categorii de efecte comerciale.
- Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv.
- Contul 403 "Efecte de plătit" se creditează prin debitul conturilor:
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit în valută sau din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.
- Contul 403 "Efecte de plătit" se debitează prin creditul conturilor:
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit în valută sau din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.
- Soldul creditor al contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.
- Contul 404 "Furnizori de imobilizări"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.
- Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor. Furnizorii de imobilizări se grupează în furnizori interni și furnizori externi.
- Contul 404 "Furnizori de imobilizări" este un cont de pasiv.
- Contul 404 "Furnizori de imobilizări" se creditează prin debitul conturilor:
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- cu valoarea ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar.
- 201 "Cheltuieli de constituire"
- cu cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.
- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"
- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la terți.
- 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"
- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la terți.
- 208 "Alte imobilizări necorporale"
- cu valoarea altor imobilizări necorporale achiziționate de la terți.
- 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"
- cu valoarea terenurilor și amenajărilor de terenuri achiziționate.
- 212 "Construcții"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate.
- 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate.

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

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale achiziționate.

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate.

232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale.

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate.

234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar.

668 "Alte cheltuieli financiare"

- cu diferențele nefavorabile aferente furnizorilor de imobilizări cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu datoriile aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate.

232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate.

234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate.

405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar furnizorilor de imobilizări.

541 "Acreditiv"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din acreditive.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din avansuri de trezorerie.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din contul de disponibil cu destinație specială.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată către furnizorii de imobilizări, stabilite pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii de efecte comerciale.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" este un cont de pasiv.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se creditează prin debitul conturilor:

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"



- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la terți.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la terți.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate.

604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

- cu valoarea materialelor nestocate aprovizionate, incluse direct pe cheltuieli.

605 "Cheltuieli privind energia și apă"

- cu valoarea consumului de energie și apă.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.

612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile"

- cu cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile datorate terților.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților conform contractelor de asigurare.

614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"

- cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

- cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"

- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul colectiv de personal datorate terților.

625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

- cu cheltuielile reprezentând deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) datorate terților.

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu sumele datorate pentru alte servicii prestate de terți.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate ca facturi nesosite.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor - debitor. Furnizorii - debitori se grupează în furnizori interni și furnizori externi.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

Contul 409 "Furnizori - debitori" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea avansurilor facturate;

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate la furnizori.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar, aferente avansurilor acordate furnizorilor.

Contul 409 "Furnizori - debitori" se creditează prin debitul conturilor:

381 "Ambalaje"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc.

401 "Furnizori"

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia;

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor.

608 "Cheltuieli privind ambalajele"

- cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, degradate.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor, la închiderea exercițiului financiar sau la decontarea acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

#### GRUPA 42 "PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE"

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii.

Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul statelor de plată a salariilor, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" este un cont de pasiv.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" se creditează prin debitul contului:

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

- cu salariile și alte drepturi cuvenite personalului.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" se debitează prin creditul conturilor:

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu sumele reținute pe statele de salarii reprezentând avansuri acordate.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu salariile și alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.

427 "Rețineri din salarii datorate terților"

- cu sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reținute din salarii pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial;

- cu garanțiile reținute personalului.

431 "Asigurări sociale"

- cu contribuția personalului la asigurările sociale;

- cu contribuția personalului pentru asigurările sociale de sănătate.

437 "Ajutor de șomaj"

- cu contribuția datorată de personal pentru ajutorul de șomaj.

444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

- cu sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținute din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii.

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele nete achitate personalului reprezentând salarii și alte drepturi salariale.

Soldul creditor al contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu pensionarii pentru pensiile și alte drepturi cuvenite, potrivit legii.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" este un cont de pasiv.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" se creditează prin debitul contului:

645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"

- cu pensiile și alte drepturi cuvenite pensionarilor, potrivit legii.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" se debitează prin creditul conturilor:

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu pensiile și alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.

427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"

- cu sumele reținute pensionarilor, datorate terților.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reținute pensionarilor pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial.
  - 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi"
- cu sumele reținute pensionarilor reprezentând impozitul pe venitul din pensie, potrivit legii.
  - 512 "Conturi curente la bănci"
  - 531 "Casa"
- cu sumele achitate pensionarilor reprezentând pensii și alte drepturi cuvenite, potrivit legii. Soldul creditor al contului reprezintă pensiile și alte drepturi datorate pensionarilor.
  - Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"
 Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.
  - Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul statelor de plată privind acordarea ajutoarelor, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
  - Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" este un cont de pasiv.
  - Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se creditează prin debitul conturilor:
    - 431 "Asigurări sociale"
  - cu sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale.
    - 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"
  - cu sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială.
    - Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se debitează prin creditul conturilor:
      - 425 "Avansuri acordate personalului"
    - cu sumele reținute pe statele de plată pentru ajutoare materiale reprezentând avansuri acordate.
      - 426 "Drepturi de personal neridicate"
    - cu ajutoarele materiale neridicate în termenul legal de plată.
      - 427 "Rețineri din salarii datorate terților"
    - cu sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți.
      - 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
    - cu sumele reținute din ajutoare materiale pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial.
      - 431 "Asigurări sociale"
      - cu contribuția personalului la asigurările sociale;
      - cu contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate.
        - 437 "Ajutor de șomaj"
      - cu contribuția datorată de personal pentru ajutorul de șomaj.
        - 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"
    - cu sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținute din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii.
      - 512 "Conturi curente la bănci"
      - 531 "Casa"
      - 550 "Disponibil cu destinație specială"
    - cu sumele achitate personalului reprezentând ajutoare materiale.
 Soldul creditor al contului reprezintă ajutoare materiale datorate.
      - Contul 425 "Avansuri acordate personalului"
 Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.
 Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul listelor de plată, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.
      - Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ.
      - Contul 425 "Avansuri acordate personalului" se debitează prin creditul conturilor:
        - 512 "Conturi curente la bănci"
        - 531 "Casa"
      - cu sumele achitate personalului, reprezentând avansuri din salarii și alte drepturi salariale.
        - Contul 425 "Avansuri acordate personalului" se creditează prin debitul conturilor:
          - 421 "Personal - salarii datorate"
        - cu sumele reținute pe statele de salarii reprezentând avansuri acordate.
          - 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"
        - cu sumele reținute pe statele de plată pentru ajutoare materiale reprezentând avansuri acordate.
 Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate.
          - Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"
        - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal, pensiilor și alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.
 Contabilitatea analitică se ține pe fiecare salariat sau pensionar.
          - Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" este un cont de pasiv.
          - Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" se creditează prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"  
- cu salariile și alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.

422 "Pensionari - pensii datorate"  
- cu pensiile și alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.

423 "Personal - ajutoare materiale datorate"  
- cu ajutoarele materiale neridicate în termenul legal de plată.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" se debitează prin creditul conturilor:  
1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu drepturile de personal neridicate, aferente exercițiilor financiare anterioare, prescise.

512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu sumele achitate personalului.  
Soldul creditor al contului reprezintă drepturi de personal și alte drepturi neridicate.

Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, pensii și alte drepturi, datorate terților.  
Contabilitatea analitică se ține pe fiecare terț.  
Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" este un cont de pasiv.  
Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" se creditează prin debitul conturilor:  
421 "Personal - salarii datorate"  
423 "Personal - ajutoare materiale datorate"  
- cu sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți.

422 "Pensionari- pensii datorate"  
- cu sumele reținute pensionarilor, datorate terților.  
Contul 427 "Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților" se debitează prin creditul conturilor:  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
550 "Disponibil cu destinație specială"  
- cu sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri.  
Soldul creditor al 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.  
Contabilitatea analitică se ține pe feluri de datorii și creanțe.  
Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" este un cont bifuncțional.  
Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se creditează prin debitul conturilor:  
421 "Personal - salarii datorate"  
- cu sumele reținute din salarii pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial;  
- cu garanțiile reținute personalului.

422 "Pensionari - pensii datorate"  
- cu sumele reținute pensionarilor pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial.

423 "Personal - ajutoare materiale datorate"  
- cu sumele reținute din ajutoare materiale pentru stingerea debitelor datorate persoanei juridice fără scop patrimonial.

438 "Alte datorii și creanțe sociale"  
- cu sumele datorate personalului.

512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu sumele încasate de la personal reprezentând sume datorate de acesta.

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"  
- cu sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului financiar care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar.  
Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se debitează prin creditul conturilor:  
1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele prescise sau anulate reprezentând alte datorii în legătură cu personalul, aferente exercițiilor financiare anterioare.

438 "Alte datorii și creanțe sociale"  
- cu sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta.  
531 "Casa"
  - cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta;
  - cu sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă.  
532 "Alte valori"
  - cu valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului.  
542 "Avansuri de trezorerie"
  - cu avansurile de trezorerie nejustificate.
- Soldul creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

#### GRUPA 43 "ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE"

##### Contul 431 "Asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția persoanei juridice fără scop patrimonial și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 431 "Asigurări sociale" este un cont de pasiv.

Contul 431 "Asigurări sociale" se creditează prin debitul conturilor:

##### 401 "Furnizori"

- cu contribuția de asigurări sociale datorată de colaboratori, potrivit legii;
- cu contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de colaboratori, potrivit legii.

##### 421 "Personal - salarii datorate"

##### 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

- cu contribuția personalului la asigurările sociale;
- cu contribuția personalului pentru asigurările sociale de sănătate.

##### 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"

- cu contribuția angajatorului la asigurările sociale;
- cu sumele reprezentând contribuții privind concediile și alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii;
- cu contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate;
- cu contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, potrivit legii.

Contul 431 "Asigurări sociale" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare.

##### 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

- cu sume datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale.

##### 512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate.

##### 550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate.

##### 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiului financiar curent.
- Soldul creditor al 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 și de personal și fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, potrivit legii.

Contul 437 "Ajutor de șomaj" este un cont de pasiv.

Contul 437 "Ajutor de șomaj" se creditează prin debitul conturilor:

##### 421 "Personal - salarii datorate"

##### 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

- cu contribuția datorată de personal pentru ajutorul de șomaj.
- ##### 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"
- cu contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj;
  - cu contribuția unității la constituirea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Contul 437 "Ajutor de șomaj" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiilor financiare anterioare.

##### 512 "Conturi curente la bănci"

##### 550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

791 "Venituri cu destinație specială"

- cu sumele anulate reprezentând datoriile privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiului financiar curent. Soldul creditor al contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și plata acestora.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de datorii și creanțe.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" este un cont bifuncțional.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se creditează prin debitul conturilor:

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate de la asigurările sociale reflectate ca alte creanțe sociale.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu sumele datorate personalului.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând alte datorii sociale, aferente exercițiului financiar curent.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

GRUPA 44 "BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE"

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și din alte drepturi, datorate bugetului statului.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi" este un cont de pasiv.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi" se creditează prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele reținute reprezentând impozit datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia.

421 "Personal - salarii datorate"

423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

- cu sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținute din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii.

422 "Pensionari - pensii datorate"

- cu sumele reținute pensionarilor reprezentând impozit pe venitul din pensie, potrivit legii.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor și din alte drepturi" se debitează prin creditul conturilor:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele anulate reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, aferent exercițiilor financiare anterioare.

512 "Conturi curente la bănci"

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare.

Soldul creditor al 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.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de subvenții.

Contul 445 "Subvenții" este un cont de activ.

Contul 445 "Subvenții" se debitează prin creditul conturilor:

131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"  
- cu valoarea subvențiilor pentru investiții, de primit.  
472 "Venituri înregistrate în avans"  
- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare;  
- cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, aferente perioadelor viitoare.  
736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri"  
- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
- cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, aferente perioadei;  
- cu valoarea subvențiilor pentru evenimente extraordinare și altele similare, aferente perioadei.  
Contul 445 "Subvenții" se creditează prin debitul contului:  
512 "Conturi curente la bănci"  
- cu valoarea subvențiilor încasate.  
Soldul debitor al 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: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, alte impozite și taxe.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru bugetul statului și bugetele locale, iar în cadrul acestora, pe feluri de impozite.  
Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.  
Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se creditează prin debitul conturilor:  
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"  
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"  
301 "Materii prime"  
302 "Materiale consumabile"  
303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"  
381 "Ambalaje"  
- cu valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.  
635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"  
- cu valoarea altor 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, datorate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz.  
Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se debitează prin creditul conturilor:  
1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare.  
512 "Conturi curente la bănci"  
550 "Disponibil cu destinație specială"  
- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
791 "Venituri cu destinație specială"  
- cu sumele anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.  
Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.  
Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.  
Contabilitatea analitică se ține pe feluri de fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate.  
Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.  
Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se creditează prin debitul contului:  
635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"  
- cu datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice.  
Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se debitează prin creditul conturilor:  
1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele anulate reprezentând fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare.  
512 "Conturi curente la bănci"  
550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate către organismele publice reprezentând taxe și vărsăminte asimilate.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
791 "Venituri cu destinație specială"
- cu sumele anulate reprezentând fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.  
Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate organismelor publice.  
Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.  
Contabilitatea analitică se ține pe feluri de datorii și creanțe.  
Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" este un cont bifuncțional.  
Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se creditează prin debitul conturilor:  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.  
658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate bugetului.  
Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se debitează prin creditul conturilor:  
1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"
- cu sumele anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiilor financiare anterioare.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
791 "Venituri cu destinație specială"
- cu sumele cuvenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe;
- cu sumele anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiului financiar curent.  
Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele cuvenite de la bugetul de stat.

#### GRUPA 45 "GRUP ȘI ASOCIAȚII"

- Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența operațiilor între entitățile afiliate.  
Contabilitatea analitică se ține pe unități și pe feluri de decontări.  
Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate" este un cont bifuncțional.  
Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate" se debitează prin creditul conturilor:  
166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"
- cu sumele de încasat de la entitățile afiliate.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele virate entităților afiliate.  
531 "Casa"
- cu sumele achitate reprezentând decontări între entitățile afiliate.  
734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"
- cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate;
- cu dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.  
738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"
- cu veniturile rezultate din cedarea către entitățile afiliate a activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
- cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;
- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile afiliate;
- cu diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (cont 7399);



- cu diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (cont 7399).  
Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate" se creditează prin debitul conturilor:  
203 "Cheltuieli de dezvoltare"
- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la entitățile afiliate.  
205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"
- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la entitățile afiliate.  
208 "Alte imobilizări necorporale"
- cu valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entitățile afiliate.  
211 "Terenuri și amenajări de terenuri"
- cu valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate.  
212 "Construcții"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate de la entități afiliate.  
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate de la entități afiliate.  
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate de la entitățile afiliate.  
231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate de la entitățile afiliate.  
233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"
- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate de la entitățile afiliate.  
301 "Materii prime"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la entitățile afiliate.  
302 "Materiale consumabile"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entitățile afiliate.  
303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entitățile afiliate.  
308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități afiliate.  
361 "Animale și păsări"
- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la entitățile afiliate.  
368 "Diferențe de preț la animale și păsări"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la entitățile afiliate.  
381 "Ambalaje"
- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la entități afiliate.  
388 "Diferențe de preț la ambalaje"
- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități afiliate.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele încasate de la entitățile afiliate.  
531 "Casa"
- cu sumele încasate reprezentând decontări între entitățile afiliate.  
654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"
- cu valoarea debitelor scăzute din evidență.  
655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial"
- cu cheltuielile reprezentând cotizații și contribuții datorate, potrivit statutului.  
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar.  
666 "Cheltuieli privind dobânzile"
- cu dobânzile datorate, aferente împrumuturilor primite de la entitățile afiliate.  
668 "Alte cheltuieli financiare"

- cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora;
  - cu diferențele nefavorabile aferente soldului decontărilor cu entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.
- Soldul debitor al contului reprezintă creanțele entității, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate.
- Contul 453 "Decontări privind interesele de participare"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind interesele de participare.
- Contabilitatea analitică se ține pe unități și pe feluri de decontări.
- Contul 453 "Decontări privind interesele de participare" este un cont bifuncțional.
- Contul 453 "Decontări privind interesele de participare" se debitează prin creditul conturilor:
- 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"
- cu sumele de încasat de la entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare.
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele virate entităților legate prin interese de participare.
- 531 "Casa"
- cu sumele achitate reprezentând decontări între entitățile legate prin interese de participare.
- 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"
- cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate;
  - cu dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.
- 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"
- cu veniturile rezultate din cedarea către entitățile legate prin interese de participare a activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
  - cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;
  - cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile legate prin interese de participare;
  - cu diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (cont 7399);
  - cu diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (cont 7399).
- Contul 453 "Decontări privind interesele de participare" se creditează prin debitul conturilor:
- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"
- cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"
- cu valoarea brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare achiziționate de la entitățile legate prin interese de participare.
- 208 "Alte imobilizări necorporale"
- cu valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entitățile legate prin interese de participare.
- 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"
- cu valoarea terenurilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 212 "Construcții"
- cu valoarea construcțiilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
- cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale achiziționate de la entități legate prin interese de participare.
- 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la entități legate prin interese de participare.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entități legate prin interese de participare.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entități legate prin interese de participare.

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la entități legate prin interese de participare.

368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor primite de la entități legate prin interese de participare.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la entități legate prin interese de participare.

388 "Diferențe de preț la ambalaje"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități legate prin interese de participare.

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

- cu sumele încasate de la entitățile legate prin interese de participare.

654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

- cu valoarea debitelor scăzute din evidență.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile datorate, aferente împrumuturilor primite de la entitățile legate prin interese de participare.

668 "Alte cheltuieli financiare"

- cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora;

- cu diferențele nefavorabile aferente decontărilor cu entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

Soldul debitor al contului reprezintă creanțele privind interesele de participare, iar soldul creditor, datoriile privind interesele de participare.

## GRUPA 46 "DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI"

Contul 461 "Debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenite din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare debitor.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

Contul 461 "Debitori diverși" se debitează prin creditul conturilor:

116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele datorate de membrii persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.

- 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"
- cu rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, aferente anilor precedenți.
- 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"
- cu suma împrumuturilor de primit din emisiuni de obligațiuni.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- cu sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu valoarea veniturilor înregistrate în avans.
- 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate.
- 506 "Obligațiuni"
- cu prețul de cesiune al obligațiunilor deținute.
- 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
- cu prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt.
- 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"
- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși;
- cu dividendele de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt.
- 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"
- cu valoarea imobilizărilor corporale constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților;
- cu valoarea imobilizărilor corporale cedate.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
- cu diferențele favorabile aferente creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exercițiului financiar (cont 7399);
- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților privind activitățile fără scop patrimonial, datorate de terți;
- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate din disponibilități rezultate din activitățile fără scop patrimonial, cedate;
- cu diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție a investițiilor pe termen scurt achiziționate din disponibilități rezultate din activitățile fără scop patrimonial, cedate.
- Contul 461 "Debitori diverși" se creditează prin debitul conturilor:
  - 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"
  - cu valoarea debitelor membrilor asociațiilor de proprietari, scăzute din evidență prin compensarea cu fondul de rulment al acestora, în situația restituirii fondului de rulment în conformitate cu prevederile legale.
  - 512 "Conturi curente la bănci"
  - cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
  - 531 "Casa"
  - cu sumele încasate în numerar de la debitori.
  - 550 "Disponibil cu destinație specială"
  - cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil cu destinație specială.
  - 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"
  - cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a debitorilor.
  - 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută sau la sfârșitul exercițiului financiar.
  - 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"
  - cu valoarea sconturilor acordate debitorilor.
  - 668 "Alte cheltuieli financiare"
  - cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora sau la închiderea exercițiului financiar.
- Soldul debitor al 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.
- Contabilitatea analitică se ține pe fiecare creditor.
- Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.
- Contul 462 "Creditori diverși" se creditează prin debitul conturilor:
  - 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
  - cu sumele reprezentând fondul social neridicat de membrii caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), retrași.

- 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"  
- cu sumele reprezentând ajutor în caz de deces, neridicate de urmașii legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).
- 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"  
- cu sumele reprezentând fondul de rulment neridicat de membrii asociațiilor de proprietari, în situația restituirii fondului de rulment în conformitate cu prevederile legale.
- 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele neutilizate din alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), restituite membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial în conformitate cu prevederile legale.
- 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"  
- cu rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, aferente anilor precedenți.
- 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"
- 132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"
- 133 "Donații pentru investiții"
- 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
- 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"  
- cu partea din subvenția pentru investiții de restituit.
- 201 "Cheltuieli de constituire"  
- cu cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"  
- cu partea din subvenții aferente veniturilor, de restituit.
- 512 "Conturi curente la bănci"  
- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;  
- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.
- 531 "Casa"  
- cu sumele încasate în numerar, necuvenite;  
- cu sumele încasate în numerar pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"  
- cu sumele încasate în contul de disponibil cu destinație specială, necuvenite.
- 655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial"  
- cu cheltuielile reprezentând cotizații și contribuții datorate, potrivit statutului.
- 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial"  
- cu sumele datorate de unitatea primitoare altor persoane juridice fără scop patrimonial.
- 658 "Alte cheltuieli de exploatare"  
- cu sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități;  
- cu sumele datorate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"  
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau din evaluare la închiderea exercițiului financiar.
- 668 "Alte cheltuieli financiare"  
- cu diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.
- Contul 462 "Creditori diverși" se debitează prin creditul conturilor:
- 1171 "Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- cu sumele anulate reprezentând datorii față de creditori diverși, aferente exercițiilor financiare anterioare.
- 512 "Conturi curente la bănci"  
- cu sumele achitate creditorilor din contul de disponibil.
- 531 "Casa"  
- cu sumele achitate în numerar creditorilor.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"  
- cu sumele achitate creditorilor din contul de disponibil.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar;  
- cu sumele anulate reprezentând datorii față de creditori diverși, aferente exercițiului financiar curent;  
- cu valoarea sconturilor obținute de la creditori diverși;  
- cu diferențele favorabile aferente creditorilor diverși cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

#### GRUPA 47 "CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE"

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile viitoare.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de cheltuieli.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se creditează prin debitul conturilor:

605 "Cheltuieli privind energia și apă"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"

613 "Cheltuielile cu primele de asigurare"

614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"

621 "Cheltuieli cu colaboratorii"

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de 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"

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

668 "Alte cheltuieli financiare"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.

Soldul debitor al contului reprezintă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se creditează prin debitul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu dobânzile calculate la împrumuturile acordate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), conform contractelor de împrumut sau, după caz, cu dobânzile calculate, aferente exercițiului financiar curent, în situația în care dobânzile calculate conform contractelor de împrumut au fost înregistrate în cont în afara bilanțului.

445 "Subvenții"

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare;

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, aferente perioadelor viitoare.

461 "Debitori diverși"

- cu valoarea veniturilor înregistrate în avans.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în avans și care privesc exercițiile financiare următoare.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în avans și care privesc exercițiile financiare următoare.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" se debitează prin creditul conturilor:

462 "Creditori diverși"

- cu partea din subvenții aferente veniturilor, de restituit.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în avans, restituite;

- cu partea din subvențiile aferente veniturilor, restituite.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în avans, restituite.

731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"

732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare"

734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"

- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de bugetele locale și subvenții pentru venituri"

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu veniturile încasate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs;

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, înregistrate anterior ca venituri în avans.

Soldul creditor al 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.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite unității.

531 "Casa"

- cu sumele restituite în numerar, necuvenite unității.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite unității.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, necuvenite unității.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.

Conturile din grupele 60 - 65

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

#### GRUPA 48 "DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII"

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

Contabilitatea analitică se ține pe subunități fără personalitate juridică, cu contabilitate proprie și pe feluri de decontări.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități" este un cont bifuncțional.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

302 "Materiale consumabile"

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

361 "Animale și păsări"

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, și ambalajelor livrate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunităților).

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumate pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea subunităților).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele de încasat pentru acoperirea cheltuielilor proprii privind activitățile fără scop patrimonial. Contul 481 "Decontări între unitate și subunități" se creditează prin debitul conturilor:
  - 301 "Materii prime"
  - 302 "Materiale consumabile"
  - 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
  - 361 "Animale și păsări"
  - 381 "Ambalaje"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, și ambalajelor primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunități de la unitate (în contabilitatea subunităților).
  - 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
  - 531 "Casa"
- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.
  - 550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
  - 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"
  - 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"
  - 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"
  - 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"
  - 621 "Cheltuieli cu colaboratorii"
  - 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
  - 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de 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"
  - 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
  - 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"
  - 656 "Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului"
- cu cheltuielile reprezentând cote-părți datorate potrivit statutului.
  - 658 "Alte cheltuieli de exploatare"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică.
- Contul 482 "Decontări între subunități"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.
- Contabilitatea analitică se ține pe subunități fără personalitate juridică, cu contabilitate proprie și pe feluri de decontări.
- Contul 482 "Decontări între subunități" este un cont bifuncțional.
- Contul 482 "Decontări între subunități" se debitează prin creditul conturilor:
  - 301 "Materii prime"
  - 302 "Materiale consumabile"
  - 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
  - 361 "Animale și păsări"
  - 381 "Ambalaje"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, și ambalajelor predate de o subunitate altei subunități.
  - 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
  - 531 "Casa"
- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.
- Contul 482 "Decontări între subunități" se creditează prin debitul conturilor:
  - 301 "Materii prime"
  - 302 "Materiale consumabile"
  - 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
  - 361 "Animale și păsări"
  - 381 "Ambalaje"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor, și ambalajelor primite de o subunitate de la altă subunitate.
  - 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.



#### 531 "Casa"

- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la alte subunități, iar soldul creditor sumele datorate pentru operațiuni față de subunități ale aceleiași entități.

Contul 489 "Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența raporturilor de decontare între activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială) și activitățile economice, desfășurate în cadrul unității, privind cota de cheltuieli comune ce se repartizează la finele lunii.

Contul 489 "Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice" este un cont de activ.

Contul 489 "Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice" se debitează prin creditul conturilor:

Conturi din clasa 6 (analitice distincte privind activitățile fără scop patrimonial)

- la finele lunii, cu cheltuielile repartizate asupra activităților economice.

Contul 489 "Decontări între activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice" se creditează prin debitul conturilor:

Conturi din clasa 6 (analitice distincte privind activitățile economice)

- la finele lunii, cu cheltuielile repartizate asupra activităților economice.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

#### GRUPA 49 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR"

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului și cu asociații, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de creanțe supuse deprecierei.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații" este un cont de pasiv.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații" se creditează prin debitul contului:

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

- cu valoarea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu asociații privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații" se debitează prin creditul contului:

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară din conturile de decontări în cadrul grupului și cu asociații privind activitățile fără scop patrimonial, diminuate sau anulate.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor debitori diverși, potrivit dispozițiilor legale.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri de creanțe supuse deprecierei.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" este un cont de pasiv.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se creditează prin debitul contului:

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

- cu valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se debitează prin creditul contului:

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși privind activitățile fără scop patrimonial, diminuate sau anulate.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

#### CLASA 5 "CONTURI DE TREZORERIE"

##### GRUPA 50 "INVESTIȚII PE TERMEN SCURT"

Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" este un cont de activ.

Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se debitează prin creditul conturilor:

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate.  
Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se creditează prin debitul conturilor:  
461 "Debitori diverși"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate.  
664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"  
- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate și prețul lor de cesiune.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate.  
Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii și feluri (valori) de obligațiuni.  
Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ.  
Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se debitează prin creditul conturilor:  
509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"  
- cu sumele datorate pentru investiții pe termen scurt cumpărate.  
512 "Conturi curente la bănci"  
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate din contul de disponibil.  
531 "Casa"  
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate în numerar.  
Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se creditează prin debitul contului:  
161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"  
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.  
Contul 506 "Obligațiuni"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii și feluri (valori) de obligațiuni, grupate pe unitățile emitente.  
Contul 506 "Obligațiuni" este un cont de activ.  
Contul 506 "Obligațiuni" se debitează prin creditul conturilor:  
509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate.  
Contul 506 "Obligațiuni" se creditează prin debitul conturilor:  
461 "Debitori diverși"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu prețul de cesiune al obligațiunilor deținute.  
664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"  
- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a obligațiunilor deținute și prețul lor de cesiune.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.  
Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, cumpărate.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe categorii și feluri (valori), grupate pe unitățile emitente.  
Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" este un cont de activ.  
Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se debitează prin creditul conturilor:  
509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"  
- cu valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"  
- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar.  
Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se creditează prin debitul conturilor:  
461 "Debitori diverși"  
512 "Conturi curente la bănci"  
531 "Casa"

- cu prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt.  
664 "Cheltuieli privind investițiile financiare"
- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a altor investiții pe termen scurt și prețul lor de cesiune.  
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozite pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar sau lichidarea lor.  
Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor titluri de 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.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe unitățile emitente.  
Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv.  
Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se creditează prin debitul conturilor:
- 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate.  
505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"
- cu sumele datorate pentru investiții pe termen scurt cumpărate.  
506 "Obligațiuni"
- cu valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate.  
508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
- cu valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate.  
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar.  
Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se debitează prin creditul conturilor:
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele achitate din contul de disponibil pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.  
531 "Casa"
- cu sumele plătite în numerar pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.  
739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar sau în urma achitării acestora.  
Soldul creditor al contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

#### GRUPA 51 "CONTURI LA BĂNCI"

- Contul 512 "Conturi curente la bănci"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și în valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.  
Contabilitatea analitică se ține pe conturile curente deschise la bănci, iar pentru disponibilitățile în valută se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.  
Contul 512 "Conturi curente la bănci" este un cont bifuncțional.  
Contul 512 "Conturi curente la bănci" se debitează prin creditul conturilor:
- 101 "Capital"
- cu sumele depuse ca aport în contul de disponibil.  
113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.);
- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând depuneri ale membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).  
114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).  
115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"
- cu sumele încasate de la terți sau comunicate de terți pe bază de documente neapărute încă în extrasele de cont, reprezentând depuneri la fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari.  
116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând contribuții ale membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.
- 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"
- cu suma împrumuturilor primite din emisiuni de obligațiuni.
- 162 "Credite bancare pe termen lung"
- cu suma creditelor pe termen lung primite.
- 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"
- cu sumele încasate de la entitățile afiliate, respectiv de la entitățile de care unitatea este legată prin interese de participare.
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- cu sumele încasate reprezentând împrumuturi și datorii asimilate.
- 267 "Creanțe imobilizate"
- cu valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente, precum și cu valoarea garanțiilor restituite de terți.
- 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu sumele încasate de la personal reprezentând sume datorate de acesta.
- 438 "Alte datorii și creanțe sociale"
- cu sumele încasate de la asigurările sociale reflectate ca alte creanțe sociale.
- 445 "Subvenții"
- cu valoarea subvențiilor încasate.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"
- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu sumele încasate de la entitățile afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu sumele încasate de la entitățile legate prin interese de participare.
- 461 "Debitori diverși"
- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 "Creditori diverși"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;
- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate în avans și care privesc exercițiile financiare următoare.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.
- 481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 482 "Decontări între subunități"
- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate.
- 506 "Obligațiuni"
- cu prețul de cesiune al obligațiunilor deținute.
- 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
- cu prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt.
- 518 "Dobânzi"
- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente.
- 519 "Credite bancare pe termen scurt"
- cu creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte.
- 581 "Viramente interne"
- cu sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.
- 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești ale membrilor și simpatizanților.
- 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare.
- 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând donații și sponsorizări primite.

734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitatea fără scop patrimonial"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând dobânzi și dividende obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.

735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole.

736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri"

- cu sumele primite de la buget în contul de disponibil.

737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri din activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută, în cursul exercițiului financiar;

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

Contul 512 "Conturi curente la bănci" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Capital"

- cu sumele virate, potrivit legii, la încetarea activității.

113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"

- cu sumele virate la alte case de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând fondul social al membrilor transferați.

114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"

- cu sumele plătite prin virament urmașilor legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).

115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"

- cu sumele plătite prin virament, reprezentând restituirea fondului de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari în conformitate cu prevederile legale.

116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"

- cu sumele neutilizate din alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), restituite membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial în conformitate cu prevederile legale.

131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"

- cu partea din subvenția pentru investiții restituită.

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate.

162 "Credite bancare pe termen lung"

- cu suma creditelor pe termen lung rambursate.

166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

- cu sumele restituite entităților afiliate, respectiv celor de care unitatea este legată prin interese de participare.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu suma altor împrumuturi și datorii asimilate rambursate;

- cu garanțiile de bună execuție restituite terților.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu suma dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

201 "Cheltuieli de constituire"

- cu sumele plătite din cont reprezentând cheltuieli ocazionale de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.

261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

263 "Interese de participare"

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata prin virament.

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu valoarea altor titluri imobilizate achiziționate cu plata prin virament.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu sumele virate reprezentând împrumuturi acordate altor entități.

- 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"
- cu sumele plătite prin virament pentru imobilizări financiare achiziționate.
- 401 "Furnizori"
- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil;
- cu sumele nete achitate colaboratorilor.
- 403 "Efecte de plătit"
- cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din contul de disponibil.
- 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"
- cu plățile efectuate de către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora.
- 421 "Personal - salarii datorate"
- cu sumele nete achitate personalului reprezentând salarii și alte drepturi salariale.
- 422 "Pensionari - pensii datorate"
- cu sumele achitate pensionarilor reprezentând pensii și alte drepturi cuvenite, potrivit legii.
- 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"
- cu sumele achitate personalului reprezentând ajutoare materiale.
- 425 "Avansuri acordate personalului"
- cu sumele achitate personalului, reprezentând avansuri din salarii și alte drepturi salariale.
- 426 "Drepturi de personal neridicate"
- cu sumele achitate personalului.
- 427 "Rețineri din salarii datorate terților"
- cu sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri.
- 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta.
- 431 "Asigurări sociale"
- cu sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate.
- 437 "Ajutor de șomaj"
- cu sumele virate la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 438 "Alte datorii și creanțe sociale"
- cu sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale.
- 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"
- cu sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.
- 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"
- cu sumele virate către organismele publice reprezentând taxe și vărsăminte asimilate.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"
- cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu sumele virate entităților afiliate.
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu sumele virate entităților legate prin interese de participare.
- 462 "Creditori diverși"
- cu sumele achitate creditorilor din contul de disponibil.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate în avans, restituite;
- cu partea din subvențiile aferente veniturilor, restituite.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite unității.
- 481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 482 "Decontări între subunități"
- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate.
- 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate din contul de disponibil.

506 "Obligațiuni"

- cu valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate.

508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

- cu valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate.

509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu sumele achitate din contul de disponibil pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite.

519 "Credite bancare pe termen scurt"

- cu creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite.

581 "Viramente interne"

- cu sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.

612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile"

- cu sumele achitate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii.

613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

- cu valoarea primelor de asigurare achitate conform contractelor de asigurare.

614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"

- cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor achitate.

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

- cu sumele achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"

- cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.

625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

- cu sumele achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate.

627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu sumele achitate pentru alte servicii prestate de terți.

658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu sumele plătite membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) din contul de disponibil reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii;

- cu valoarea donațiilor acordate;

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților plătite terților și bugetului.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la închiderea exercițiului financiar.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente.

667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

- cu valoarea sconturilor reținute de bănci.

Soldul debitor al contului 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.

Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe conturi curente grupate pe bănci.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

Contul 518 "Dobânzi" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite.

734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"

- cu dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

Contul 518 "Dobânzi" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente.  
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.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe obiective creditate.  
Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" este un cont de pasiv.  
Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" se creditează prin debitul conturilor:  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte.  
666 "Cheltuieli privind dobânzile"
- cu dobânzile datorate pentru creditele bancare primite pe termen scurt.  
Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" se debitează prin creditul contului:  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite.  
Soldul creditor al contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt, nerestituite.

#### GRUPA 53 "CASA"

##### 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.

Contabilitatea analitică a disponibilităților în valută existente în casierie se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

Contul 531 "Casa" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Capital"

- cu sumele depuse ca aport în numerar.  
113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).  
114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).  
115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"
- cu sumele încasate în numerar, reprezentând depuneri la fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari.  
116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"
- cu sumele încasate în numerar, reprezentând contribuții ale membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial pentru constituirea altor fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), în conformitate cu prevederile legale.  
267 "Creanțe imobilizate"
- cu valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente, încasate în numerar.  
428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu sumele încasate de la personal reprezentând sume datorate de acesta.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu sumele încasate reprezentând decontări între entitățile afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu sumele încasate de la entitățile legate prin interese de participare.  
461 "Debitori diverși"
- cu sumele încasate în numerar de la debitori.  
462 "Creditori diverși"
- cu sumele încasate în numerar, necuvenite;
- cu sumele încasate în numerar pentru operațiuni care se efectuează în contul terților, potrivit dispozițiilor legale.  
472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate în avans și care privesc exercițiile financiare următoare.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele încasate în numerar, necuvenite unității.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.  
482 "Decontări între subunități"
- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.  
501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate.



- 506 "Obligațiuni"
  - cu prețul de cesiune al obligațiunilor deținute.
- 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
  - cu prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
  - cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.
- 581 "Viramente interne"
  - cu sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.
- 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"
  - cu sumele încasate în numerar reprezentând cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești ale membrilor și simpatizanților.
- 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare"
  - cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare.
- 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"
  - cu sumele încasate în numerar reprezentând donații și sponsorizări primite.
- 735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole"
  - cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole.
- 737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare"
  - cu sumele încasate în numerar.
- 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"
  - cu sumele încasate în numerar.
- 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"
  - cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri din activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor în valută, în cursul exercițiului financiar;
  - la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.
- 791 "Venituri cu destinație specială"
  - cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri cu destinație specială.
- Contul 531 "Casa" se creditează prin debitul conturilor:
  - 113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
    - cu sumele plătite reprezentând restituirea fondului social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).
  - 114 "Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"
    - cu sumele plătite în numerar urmașilor legali ai membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), reprezentând ajutor în caz de deces al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.).
  - 115 "Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari"
    - cu sumele plătite în numerar, reprezentând restituirea fondului de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari în conformitate cu prevederile legale.
  - 116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"
    - cu sumele neutilizate din alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (exclusiv activitățile cu destinație specială), restituite membrilor persoanei juridice fără scop patrimonial în conformitate cu prevederile legale.
  - 201 "Cheltuieli de constituire"
    - cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuieli ocazionale de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice fără scop patrimonial.
  - 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
  - 263 "Interese de participare"
    - cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate cu plata în numerar.
  - 265 "Alte titluri imobilizate"
    - cu valoarea altor titluri imobilizate achiziționate cu plata în numerar.
  - 267 "Creanțe imobilizate"
    - cu sumele plătite în numerar reprezentând împrumuturi acordate.
  - 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"
    - cu sumele plătite în numerar pentru imobilizări financiare achiziționate.
  - 401 "Furnizori"
    - cu sumele în numerar plătite furnizorilor;
    - cu sumele nete achitate colaboratorilor.
  - 404 "Furnizori de imobilizări"
    - cu sumele plătite în numerar furnizorilor de imobilizări.
  - 421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele nete achitate personalului reprezentând salarii și alte drepturi salariale.  
422 "Pensionari -pensii datorate"
- cu sumele achitate pensionarilor reprezentând pensii și alte drepturi cuvenite, potrivit legii.  
423 "Personal - ajutoare materiale datorate"
- cu sumele achitate personalului reprezentând ajutoare materiale.  
425 "Avansuri acordate personalului"
- cu sumele achitate personalului, reprezentând avansuri din salarii și alte drepturi salariale.  
426 "Drepturi de personal neridicate"
- cu sumele achitate personalului.  
427 "Rețineri din salarii datorate terților"
- cu sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popri.  
428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta;
- cu sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă.  
451 "Decontări între entitățile afiliate"
- cu sumele achitate reprezentând decontări între entitățile afiliate.  
453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu sumele achitate reprezentând decontări între entitățile legate prin interese de participare.  
462 "Creditori diverși"
- cu sumele achitate în numerar creditorilor.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat.  
472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu sumele încasate în avans, restituite.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele restituite în numerar, necuvenite unității.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.  
482 "Decontări între subunități"
- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.  
501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"
- cu valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate.  
505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"
- cu valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate achitate în numerar.  
506 "Obligațiuni"
- cu valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate.  
508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
- cu valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate.  
509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"
- cu sumele plătite în numerar pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.  
532 "Alte valori"
- cu sumele plătite în numerar pentru procurarea de alte valori.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu avansurile de trezorerie acordate în numerar.  
581 "Viramente interne"
- cu sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.  
612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"
- cu sumele achitate în numerar reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii.  
613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
- cu valoarea primelor de asigurare achitate în numerar conform contractelor de asigurare.  
622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"
- cu valoarea comisioanelor și onorariilor achitate în numerar.  
623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
- cu sumele achitate în numerar care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.  
624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"
- cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.  
625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"
- cu sumele achitate în numerar reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).  
626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate în numerar.  
628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
- cu sumele achitate în numerar pentru alte servicii prestate de terți.  
658 "Alte cheltuieli de exploatare"

- cu sumele plătite în numerar membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii;
- cu valoarea donațiilor acordate;
- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților plătite terților și bugetului.  
665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută;
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută.  
Soldul debitor al 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.  
Contabilitatea analitică se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și pe feluri de valori.  
Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ.  
Contul 532 "Alte valori" se debitează prin creditul conturilor:
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate.  
531 "Casa"
- cu sumele plătite în numerar pentru procurarea de alte valori.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu sumele plătite pentru procurarea de alte valori din avansuri de trezorerie.  
Contul 532 "Alte valori" se creditează prin debitul conturilor:
- 302 "Materiale consumabile"
- cu valoarea carburanților procurați pe bază de bonuri valorice.  
428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"
- cu valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului.  
624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"
- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.  
625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"
- cu valoarea biletelor de călătorie reprezentând cheltuieli cu deplasările, detașările și transferările personalului.  
626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
- cu valoarea timbrelor poștale consumate.  
642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților"
- cu valoarea tichetelor de masă acordate salariaților.  
Soldul debitor al contului reprezintă alte valori existente.

#### GRUPA 54 "ACREDITIVE"

##### Contul 541 "Acreditiv"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de acreditive, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial.

Contul 541 "Acreditiv" este un cont de activ.

Contul 541 "Acreditiv" se debitează prin creditul conturilor:

##### 581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

##### 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

Contul 541 "Acreditiv" se creditează prin debitul conturilor:

##### 401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din acreditive.

##### 404 "Furnizori de imobilizări"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din acreditive.

##### 581 "Viramente interne"

- cu sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

##### 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului financiar sau soldului privind acreditivul deschis în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea acreditivul deschis în bănci, existente.

#### Contul 542 "Avansuri de trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare titular de avansuri de trezorerie.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" este un cont de activ.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" se debitează prin creditul conturilor:

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

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

368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

388 "Diferențe de preț la ambalaje"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate.

531 "Casa"

- cu avansurile de trezorerie acordate în numerar.

739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate din avansuri de trezorerie.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

368 "Diferențe de preț la animale și păsări"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate.

388 "Diferențe de preț la ambalaje"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate.

401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din avansuri de trezorerie.

428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

- cu avansurile de trezorerie nejustificate.

531 "Casa"

- cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.

532 "Alte valori"

- cu sumele plătite pentru procurarea de alte valori din avansuri de trezorerie.

602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie.

604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

605 "Cheltuieli privind energia și apă"

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"

622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"

625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută;
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea avansurilor de trezorerie. Soldul debitor al contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

#### GRUPA 55 "DISPONIBIL CU DESTINAȚIE SPECIALĂ"

##### Contul 550 "Disponibil cu destinație specială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților aflate în conturi la bănci, reprezentând veniturile cu destinație specială încasate, potrivit legii, de către persoana juridică fără scop patrimonial, precum și a mișcării acestora.

Contabilitatea analitică se ține pe conturile deschise la bănci, pe feluri de venituri cu destinație specială.

Contul 550 "Disponibil cu destinație specială" este un cont de activ.

Contul 550 "Disponibil cu destinație specială" se debitează prin creditul conturilor:

##### 461 "Debitori diverși"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil cu destinație specială.

##### 462 "Creditori diverși"

- cu sumele încasate în contul de disponibil cu destinație specială, necuvenite.

##### 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil care necesită clarificări suplimentare.

##### 481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

##### 581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

##### 791 "Venituri cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri cu destinație specială;

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută privind activitățile cu destinație specială, în cursul exercițiului financiar;

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

Contul 550 "Disponibil cu destinație specială" se creditează prin debitul conturilor:

##### 401 "Furnizori"

- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil cu destinație specială.

##### 404 "Furnizori de imobilizări"

- cu sumele plătite furnizorilor de imobilizări din contul de disponibil cu destinație specială.

##### 421 "Personal - salarii datorate"

- cu sumele nete achitate personalului reprezentând salarii și alte drepturi salariale.

##### 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

- cu sumele achitate personalului reprezentând ajutoare materiale.

##### 427 "Rețineri din salarii datorate terților"

- cu sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri.

##### 431 "Asigurări sociale"

- cu sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate.

##### 437 "Ajutor de șomaj"

- cu sumele virate la bugetul asigurărilor pentru șomaj.

##### 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

- cu sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare.

##### 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

##### 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele virate către organismele publice reprezentând taxe și vărsăminte asimilate.

##### 462 "Creditori diverși"

- cu sumele achitate creditorilor din contul de disponibil.

##### 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele reprezentând abonamentele, chirile și alte cheltuieli efectuate anticipat.

##### 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite unității.

##### 481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.

##### 581 "Viramente interne"

- cu sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

- 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"
    - cu sumele achitate reprezentând chirii.
  - 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
    - cu valoarea primelor de asigurare achitate conform contractelor de asigurare.
  - 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"
    - cu sumele achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.
  - 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"
    - cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.
  - 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"
    - cu sumele achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).
  - 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate.
  - 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"
    - cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.
  - 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"
    - cu sumele achitate pentru alte servicii prestate de terți.
  - 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
    - cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la închiderea exercițiului financiar.
- Soldul debitor al contului reprezintă disponibilul existent în cont.

#### GRUPA 58 "VIRAMENTE INTERNE"

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.

Contul 581 "Viramente interne" se debitează prin creditul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

541 "Acreditiv"

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

531 "Casa"

541 "Acreditiv"

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

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" fac parte conturile:

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"

Cu ajutorul conturilor din această grupă 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.

Contabilitatea se ține distinct pentru activitățile fără scop patrimonial, pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Conturile din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" sunt conturi de pasiv.

Conturile din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se creditează prin debitul contului:

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

- cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz.

Conturile din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se debitează prin creditul contului:

739 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierdere de valoare a conturilor de trezorerie.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 "CONTURI DE CHELTUIELI"  
GRUPA 60 "CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE"

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime.

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime" este un cont de activ.

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime" se debitează prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din deprecieri ireversibile;

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc la sfârșitul perioadei, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime ieșite din gestiune.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- scăderea din gestiune a materiilor prime aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

Contul 601 "Cheltuieli cu materiile prime" se creditează prin debitul conturilor:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime existente în stoc, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime ieșite din gestiune.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" este un cont de activ.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se debitează prin creditul conturilor:

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din deprecieri ireversibile;

- la începutul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc la sfârșitul perioadei, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materialelor consumabile ieșite din gestiune.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- scăderea din gestiune a materialelor consumabile aflate la terți, constatate lipsă la inventar.

401 "Furnizori"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie.

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se creditează prin debitul conturilor:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;

- la sfârșitul perioadei, cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc, stabilită pe baza inventarului (în situația aplicării inventarului intermitent).

308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"

- cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materialelor consumabile ieșite din gestiune.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.
- Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ.
- Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se debitează prin creditul conturilor:
  - 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
    - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, precum și pierderile din deprecieri ireversibile.
  - 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"
    - cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.
  - 351 "Materii și materiale aflate la terți"
    - scăderea din gestiune a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsă la inventar.
  - 401 "Furnizori"
    - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
  - 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
    - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se creditează prin debitul conturilor:
  - 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
    - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.
  - 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
    - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.
  - 308 "Diferențe de preț la materii prime și materiale"
    - cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.
- La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.
- Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate" este un cont de activ.
- Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate" se debitează prin creditul conturilor:
  - 401 "Furnizori"
    - cu valoarea materialelor nestocate aprovizionate, incluse direct pe cheltuieli.
  - 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
    - cu valoarea materialelor nestocate aprovizionate, incluse direct pe cheltuieli.
  - 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
    - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
  - 481 "Decontări între unitate și subunități"
    - cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).
  - 542 "Avansuri de trezorerie"
    - cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate" se creditează prin debitul contului:
  - 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
    - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.
- La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apă"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.
- Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apă" este un cont de activ.
- Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apă" se debitează prin creditul conturilor:
  - 401 "Furnizori"
    - cu valoarea consumului de energie și apă.
  - 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
    - cu valoarea consumului de energie și apă.
  - 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
    - cu sumele repartizate în perioadele următoare/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
  - 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"



- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
542 "Avansuri de trezorerie"
  - cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apă" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
  - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu animalele și păsările ieșite din unitate.  
Contul 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" este un cont de activ.  
Contul 606 "Cheltuielile privind animalele și păsările" se debitează prin creditul conturilor:  
361 "Animale și păsări"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor ieșite din gestiune, constatate lipsă la inventariere sau trecute la imobilizări corporale.  
368 "Diferențe de preț la animale și păsări"
  - cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente valorii animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
  - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
Contul 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările" se creditează prin debitul conturilor:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
  - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
368 "Diferențe de preț la animale și păsări"
  - cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente valorii animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind ambalajele.  
Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele" este un cont de activ.  
Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se debitează prin creditul conturilor:  
358 "Ambalaje aflate la terți"
  - cu valoarea ambalajelor aflate în consignație la terți, pentru care au fost emise documentele de vânzare.  
381 "Ambalaje"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor consumate și lipsurile constatate la inventar.  
388 "Diferențe de preț la ambalaje"
  - cu diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune.  
401 "Furnizori"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.  
409 "Furnizori - debitori"
  - cu valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, degradate.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
  - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele" se creditează prin debitul conturilor:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
  - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
381 "Ambalaje"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.  
388 "Diferențe de preț la ambalaje"
  - cu diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor incluse pe cheltuieli.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- GRUPA 61 "CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI"**
- Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.  
Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" este un cont de activ.  
Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
  - cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.  
408 "Furnizori - facturi nesosite"
  - cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se creditează prin debitul contului:
- 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.
- La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile.
- Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile" este un cont de activ.
- Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile" se debitează prin creditul conturilor:
- 401 "Furnizori"
- cu cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate terților.
- 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- cu cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate terților.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele achitate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu sumele achitate reprezentând chirii.
- 531 "Casa"
- cu sumele achitate în numerar reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile" se creditează prin debitul contului:
- 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.
- La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.
- Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" este un cont de activ.
- Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se debitează prin creditul conturilor:
- 401 "Furnizori"
- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților conform contractelor de asigurare.
- 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- cu valoarea primelor de asigurare datorate terților conform contractelor de asigurare.
- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu valoarea primelor de asigurare achitate conform contractelor de asigurare.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu valoarea primelor de asigurare achitate conform contractelor de asigurare.
- 531 "Casa"
- cu valoarea primelor de asigurare achitate în numerar conform contractelor de asigurare.
- 542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.  
Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" este un cont de activ.  
Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.  
408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu valoarea studiilor și cercetărilor executate de terți.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

#### GRUPA 62 "CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI"

- Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.  
Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" este un cont de activ.  
Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.  
Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" este un cont de activ.  
Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.  
408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- cu valoarea comisioanelor și onorariilor datorate terților.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu valoarea comisioanelor și onorariilor achitate.  
531 "Casa"

- cu valoarea comisioanelor și onorariilor achitate în numerar.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.  
Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" este un cont de activ.  
Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.  
408 "Furnizori - facturi nesosite"
- cu cheltuielile de protocol, reclamă și publicitate datorate terților.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.  
550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu sumele achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.  
531 "Casa"
- cu sumele achitate în numerar care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.  
Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal" este un cont de activ.  
Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal" se debitează prin creditul conturilor:  
401 "Furnizori"
- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul colectiv de personal datorate terților.  
408 "Furnizori - facturi nesosite"
- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri și transportul colectiv de personal datorate terților.  
471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
481 "Decontări între unitate și subunități"
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.  
531 "Casa"
- cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.  
532 "Alte valori"
- cu valoarea tichetelor și biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.  
542 "Avansuri de trezorerie"
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.  
550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu sumele achitate ce privesc transportul de bunuri și transportul colectiv de personal.  
Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"
- Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.
- Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" este un cont de activ.
- Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" se debitează prin creditul conturilor:
  - 401 "Furnizori"
  - cu cheltuielile reprezentând deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) datorate terților.
  - 408 "Furnizori - facturi nesosite"
  - cu cheltuielile reprezentând deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) datorate terților.
  - 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
  - cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
  - 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
  - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
  - 481 "Decontări între unitate și subunități"
  - cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).
  - 512 "Conturi curente la bănci"
  - cu sumele achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).
  - 531 "Casa"
  - cu sumele achitate în numerar reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).
  - 532 "Alte valori"
  - cu valoarea билетelor de călătorie reprezentând cheltuieli cu deplasările, detașările și transferările personalului.
  - 542 "Avansuri de trezorerie"
  - cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
  - 550 "Disponibil cu destinație specială"
  - cu sumele achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul).
- Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" se creditează prin debitul contului:
  - 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
  - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
  - Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"
  - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.
  - Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" este un cont de activ.
  - Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se debitează prin creditul conturilor:
    - 401 "Furnizori"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.
    - 408 "Furnizori - facturi nesosite"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate terților.
    - 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"
    - cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
    - 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"
    - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
    - 481 "Decontări între unitate și subunități"
    - cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).
    - 512 "Conturi curente la bănci"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate.
    - 531 "Casa"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate în numerar.
    - 532 "Alte valori"
    - cu valoarea timbrelor poștale consumate.
    - 542 "Avansuri de trezorerie"
    - cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
    - 550 "Disponibil cu destinație specială"
    - cu valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații achitate.
  - Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se creditează prin debitul contului:
    - 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
    - la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" este un cont de activ.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite.

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu reprezintă sold.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" este un cont de activ.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terți.

408 "Furnizori - facturi nesoșite"

- cu sumele datorate pentru alte servicii prestate de terți.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele achitate pentru alte servicii prestate de terți.

531 "Casa"

- cu sumele achitate în numerar pentru alte servicii prestate de terți.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele achitate pentru alte servicii prestate de terți.

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

**GRUPA 63 "CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE"**

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.

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de activ.

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se debitează prin creditul conturilor:

446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu valoarea altor 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, datorate bugetului statului sau bugetele locale, după caz.

447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

- cu datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

- 481 "Decontări între unitate și subunități"  
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

#### GRUPA 64 "CHELTUIELI CU PERSONALUL"

- Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.  
Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" este un cont de activ.  
Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se debitează prin creditul conturilor:  
421 "Personal - salarii datorate"  
- cu salariile și alte drepturi convenite personalului.  
428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"  
- cu sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului financiar care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"  
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.  
Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.  
Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" este un cont de activ.  
Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" se debitează prin creditul contului:  
532 "Alte valori"  
- cu valoarea tichetelor de masă acordate salariaților.  
Contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților" se creditează prin debitul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"  
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.  
Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.  
Contabilitatea cheltuielilor cu pensiile și alte drepturi convenite pensionarilor, potrivit legii, se ține cu ajutorul contului sintetic de gradul II - 6458 "Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială."  
Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" este un cont de activ.  
Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se debitează prin creditul conturilor:  
422 "Pensionari - pensii datorate"  
- cu pensiile și alte drepturi convenite pensionarilor, potrivit legii.  
423 "Personal - ajutoare materiale datorate"  
- cu sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială.  
431 "Asigurări sociale"  
- cu contribuția angajatorului la asigurările sociale;  
- cu sumele reprezentând contribuții privind concediile și alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii;  
- cu contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate;  
- cu contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, potrivit legii.  
437 "Ajutor de șomaj"  
- cu contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj;  
- cu contribuția unității la constituirea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.  
473 "Decontări din operații în curs de clarificare"  
- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
481 "Decontări între unitate și subunități"  
- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).  
Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se creditează prin debitul contului:  
116 "Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial"  
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului reprezentând cheltuieli cu pensiile și alte drepturi convenite pensionarilor, potrivit legii.  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

#### GRUPA 65 "ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE"

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" este un cont de activ.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se debitează prin creditul conturilor:

451 "Decontări între entitățile afiliate"

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu valoarea debitelor scăzute din evidență.

461 "Debitori diverși"

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidență a debitorilor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor reprezentând cotizații și contribuții datorate, potrivit statutului, de persoana juridică fără scop patrimonial la organismele la care aceasta este afiliată.

Contul 655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial" este un cont de activ.

Contul 655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu cheltuielile reprezentând cotizații și contribuții datorate, potrivit statutului.

462 "Creditori diverși"

- cu cheltuielile reprezentând cotizații și contribuții datorate, potrivit statutului.

Contul 655 "Cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 656 "Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cotelor-părți datorate, potrivit statutului, de subunități pentru acoperirea cheltuielilor proprii ale unității sau de unitate pentru acoperirea cheltuielilor proprii ale subunităților, privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 656 "Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului" este un cont de activ.

Contul 656 "Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului" se debitează prin creditul contului:

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu cheltuielile reprezentând cote-părți datorate potrivit statutului.

Contul 656 "Cheltuieli privind cote-părți datorate potrivit statutului" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor și împrumuturilor nerambursabile din țara și din străinătate transferate de unitatea primitoare altor persoane juridice fără scop patrimonial, potrivit clauzelor stipulate în convențiile încheiate cu partenerii interni sau externi, după caz.

Contul 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial" este un cont de activ.

Contul 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial" se debitează prin creditul conturilor:

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial, reprezentând ajutoare din surse interne sau externe.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial, reprezentând ajutoare din surse interne sau externe.

462 "Creditori diverși"

- cu sumele datorate de unitatea primitoare altor persoane juridice fără scop patrimonial.



Contul 657 "Ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare" este un cont de activ.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se debitează prin creditul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea neamortizată a lucrărilor și proiectelor de dezvoltare scoase din evidență.

205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

- cu valoarea neamortizată a brevetelor, licențelor și altor drepturi și active similare scoase din evidență.

208 "Alte imobilizări necorporale"

- cu valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență.

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.

212 "Construcții"

- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.

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

- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.

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

- cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din evidență.

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență.

233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

- cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție scoase din evidență.

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime donate.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile donate.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar donate.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea donațiilor.

401 "Furnizori"

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților.

448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate bugetului.

462 "Creditori diverși"

- cu sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități;

- cu sumele datorate membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

- cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu cheltuielile decontate de subunități pentru realizarea activităților fără scop patrimonial prevăzute în bugetul unității (în contabilitatea unității).

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele plătite membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) din contul de disponibil reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii;

- cu valoarea donațiilor acordate;

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților plătite terților și bugetului.

531 "Casa"

- cu sumele plătite în numerar membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.) reprezentând restituiri de cotizații și contribuții, potrivit legii;

- cu valoarea donațiilor acordate;

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților plătite terților și bugetului.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

#### GRUPA 66 "CHELTUIELI FINANCIARE"

Contul 663 "Pierderi din creanțe imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

Contul 663 "Pierderi din creanțe imobilizate" este un cont de activ.

Contul 663 "Pierderi din creanțe imobilizate" se debitează prin creditul contului:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu valoarea pierderilor din creanțe imobilizate.

Contul 663 "Pierderi din creanțe imobilizate" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" este un cont de activ.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se debitează prin creditul conturilor:

261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"

263 "Interese de participare"

265 "Alte titluri imobilizate"

- cu valoarea imobilizărilor financiare scoase din evidență.

501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"

- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate și prețul lor de cesiune.

506 "Obligațiuni"

- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a obligațiunilor deținute și prețul lor de cesiune.

508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

- cu diferențele nefavorabile dintre valoarea contabilă a altor investiții pe termen scurt și prețul lor de cesiune.

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" este un cont de activ.

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se debitează prin creditul conturilor:

161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

162 "Credite bancare pe termen lung"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creditelor în valută la închiderea exercițiului financiar.

166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea altor împrumuturi și datorii asimilate în valută la închiderea exercițiului financiar.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.

232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

267 "Creanțe imobilizate"

- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută sau evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului financiar.

- 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea datoriilor în valută;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 401 "Furnizori"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 403 "Efecte de plătit"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit în valută sau din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării soldului în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 408 "Furnizori - facturi nesoșite"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar.
- 409 "Furnizori - debitori"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor, la închiderea exercițiului financiar sau la decontarea acestora.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
- 453 "Decontări privind interesele de participare"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar.
- 461 "Debitori diverși"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută sau la sfârșitul exercițiului financiar.
- 462 "Creditori diverși"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau din evaluare la închiderea exercițiului financiar.
- 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozite pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar sau lichidarea lor.
- 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar.
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la închiderea exercițiului financiar.
- 531 "Casa"
- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută.
- 541 "Acreditiv"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului financiar sau soldului privind acreditivul deschis în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora.
- 542 "Avansuri de trezorerie"
- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută;
  - cu diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea avansurilor de trezorerie.
- 550 "Disponibil cu destinație specială"
- cu diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la închiderea exercițiului financiar.
- Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se creditează prin debitul contului:
- 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" este un cont de activ.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se debitează prin creditul conturilor:

113 "Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)"

- cu dobânzile calculate lunar la fondul social al membrilor caselor de ajutor reciproc (C.A.R.), conform prevederilor legale.

168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datorii asimilate"

- cu valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datorii asimilate.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu dobânzile datorate, aferente împrumuturilor primite de la entitățile afiliate.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu dobânzile datorate, aferente împrumuturilor primite de la entitățile legate prin interese de participare.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente.

519 "Credite bancare pe termen scurt"

- cu dobânzile datorate pentru creditele bancare primite pe termen scurt.

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate debitorilor sau băncilor.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" este un cont de activ.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se debitează prin creditul conturilor:

461 "Debitori diverși"

- cu valoarea sconturilor acordate debitorilor.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu valoarea sconturilor reținute de bănci.

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcționează similar cu celelalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" este un cont de activ.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" se debitează prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu diferențele nefavorabile aferente furnizorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

404 "Furnizori de imobilizări"

- cu diferențele nefavorabile aferente furnizorilor de imobilizări cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora;

- cu diferențele nefavorabile aferente soldului decontărilor cu entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora;

- cu diferențele nefavorabile aferente decontărilor cu entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

461 "Debitori diverși"

- cu diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

462 "Creditori diverși"

- cu diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar.

471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

- cu sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

GRUPA 67 "CHELTUIELI EXTRAORDINARE"

Contul 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor extraordinare.

Contul 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" este un cont de activ.

Contul 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" se debitează prin creditul conturilor:

211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

212 "Construcții"

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

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

231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

301 "Materii prime"

302 "Materiale consumabile"

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.

351 "Materii și materiale aflate la terți"

- scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, distruse de calamități.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea pierderilor din calamități.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea pierderilor din calamități și a exproprierilor de active.

Contul 671 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

GRUPA 68 "CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"

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.

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" este un cont de activ.

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se debitează prin creditul conturilor:

151 "Provizioane"

- cu valoarea provizioanelor constituite.

280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

- cu valoarea amortizării imobilizărilor necorporale.

281 "Amortizări privind imobilizările corporale"

- cu valoarea amortizării imobilizărilor corporale.

290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"  
- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție.  
391 "Provizioane pentru deprecierea materiilor prime"  
392 "Provizioane pentru deprecierea materialelor"  
395 "Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"  
396 "Provizioane pentru deprecierea animalelor"  
398 "Provizioane pentru deprecierea ambalajelor"  
- cu valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări.  
496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"  
- cu valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

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.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" este un cont de activ.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" se debitează prin creditul conturilor:

169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor"

- cu valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate.

296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații"

- cu valoarea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu asociații privind activitățile fără scop patrimonial.

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 similare"

- cu valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz.

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" se creditează prin debitul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului de cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

## CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI"

### GRUPA 73 "VENITURI DIN ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL"

Contul 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților privind activitățile fără scop patrimonial.

Contul 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților" este un cont de pasiv.

Contul 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților" se creditează prin debitul conturilor:

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

361 "Animale și păsări"

- cu valoarea animalelor și a păsărilor reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea ambalajelor reprezentând contribuții ale membrilor și simpatizanților.  
472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești ale membrilor și simpatizanților.  
531 "Casa"
- cu sumele încasate în numerar reprezentând cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești ale membrilor și simpatizanților.  
Contul 731 "Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților" se debitează prin creditul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare.  
Contul 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare" este un cont de pasiv.  
Contul 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare" se creditează prin debitul conturilor:  
472 "Venituri înregistrate în avans"
- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.  
512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare.  
531 "Casa"
- cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare.  
Contul 732 "Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare" se debitează prin creditul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din donații și din sponsorizări privind activitățile fără scop patrimonial.  
Contul 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizări" este un cont de pasiv.  
Contul 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizări" se creditează prin debitul conturilor:  
301 "Materii prime"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite cu titlu gratuit.
- 302 "Materiale consumabile"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.
- 361 "Animale și păsări"
- cu valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit.
- 381 "Ambalaje"
- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.
- 512 "Conturi curente la bănci"
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând donații și sponsorizări primite.  
531 "Casa"
- cu sumele încasate în numerar reprezentând donații și sponsorizări primite.  
Contul 733 "Venituri din donații și sume sau bunuri primite prin sponsorizare" se debitează prin creditul contului:  
1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"
- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.  
La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.
- Contul 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.

Contul 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial" este un cont de pasiv.

Contul 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

267 "Creanțe imobilizate"

- cu dobânzile aferente creanțelor imobilizate.

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate;

- cu dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu dobânzile aferente împrumuturilor acordate;

- cu dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.

461 "Debitori diverși"

- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși;

- cu dividendele de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând dobânzi și dividende obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

Contul 734 "Venituri din dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate pentru care se datorează impozitul pe spectacole.

Contul 735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole" este un cont de pasiv.

Contul 735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar, reprezentând venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole.

Contul 735 "Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole" se debitează prin creditul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor primite de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale, reprezentând subvenții pentru venituri și alte resurse pentru finanțarea cheltuielilor privind activitățile fără scop patrimonial, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe surse și pe feluri de subvenții.

Contul 736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri" este un cont de pasiv.

Contul 736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri" se creditează prin debitul conturilor:

445 "Subvenții"

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei.

472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele primite de la buget în contul de disponibil.

Contul 736 "Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri" se debitează prin creditul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.



Contul 737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare.

Contul 737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare" este un cont de pasiv.

Contul 737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare" se creditează prin debitul conturilor:

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar.

Contul 737 "Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare" se debitează prin creditul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.

Contul 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică" este un cont de pasiv.

Contul 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică" se creditează prin debitul conturilor:

451 "Decontări între entitățile afiliate"

- cu veniturile rezultate din cedarea către entitățile afiliate a activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.

453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu veniturile rezultate din cedarea către entitățile legate prin interese de participare a activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.

461 "Debitori diverși"

- cu valoarea imobilizărilor corporale constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților;

- cu valoarea imobilizărilor corporale cedate.

512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil.

531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar.

Contul 738 "Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică" se debitează prin creditul contului:

1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial.

La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

Contul 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor venituri realizate din activitățile fără scop patrimonial (cote-părți primite potrivit statutului, ajutoare și împrumuturi nerambursabile din țară și din străinătate și subvenții pentru venituri din străinătate, despăgubiri de asigurare-pagube și din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare, diferențe de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial etc.).

Contul 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial" este un cont de pasiv.

Contul 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial" se creditează prin debitul conturilor:

106 "Rezerve"

- cu 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, transferate la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective.

131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții"

132 "Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții"

133 "Donații pentru investiții"

- 134 "Plusuri de inventar de natura imobilizărilor"
- 138 "Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții"
  - cu cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării calculate.
- 151 "Provizioane"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.
- 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"
- 162 "Credite bancare pe termen lung"
- 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"
- 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"
- 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.
- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"
  - cu valoarea lucrărilor și proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.
- 208 "Alte imobilizări necorporale"
  - cu valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale realizate pe cont propriu.
- 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"
  - cu valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu.
- 212 "Construcții"
  - cu valoarea la cost de producție a construcțiilor realizate pe cont propriu.
- 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
  - cu valoarea la cost de producție a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor realizate pe cont propriu.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"
  - cu valoarea la cost de producție a altor active corporale realizate pe cont propriu.
- 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"
  - cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție realizată pe cont propriu.
- 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar.
- 233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"
  - cu valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție efectuate în regie proprie.
- 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial, la sfârșitul exercițiului financiar.
- 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului"
  - cu valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.
- 263 "Interese de participare"
  - cu valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților asociate la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.
- 265 "Alte titluri imobilizate"
  - cu valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea profitului.
- 267 "Creanțe imobilizate"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exercițiului financiar.
- 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea datoriilor în valută;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.
- 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.
- 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.
- 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție.
- 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

- 301 "Materii prime"
  - cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea imobilizărilor.
- 302 "Materiale consumabile"
  - cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea imobilizărilor;
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând ajutoare din străinătate.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
  - cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea imobilizărilor;
  - cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar reprezentând ajutoare din străinătate.
- 361 "Animale și păsări"
  - cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute pentru activitățile fără scop patrimonial, sporurile de greutate și plusurile de inventar.
- 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"
- 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"
- 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"
- 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"
- 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"
  - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor.
- 401 "Furnizori"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar.
- 403 "Efecte de plătit"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit în valută sau din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar.
- 404 "Furnizori de imobilizări"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar.
- 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și din decontarea datoriilor în valută.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar.
- 409 "Furnizori-debitori"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului financiar, aferente avansurilor acordate furnizorilor.
- 431 "Asigurări sociale"
  - cu sumele anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiului financiar curent.
- 437 "Ajutor de șomaj"
  - cu sumele anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiului financiar curent.
- 438 "Alte datorii și creanțe sociale"
  - cu sumele anulate reprezentând alte datorii sociale, aferente exercițiului financiar curent.
- 445 "Subvenții"
  - cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, aferente perioadei;
  - cu valoarea subvențiilor pentru evenimente extraordinare și altele similare, aferente perioadei.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"
  - cu sumele anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.
- 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"
  - cu sumele anulate reprezentând fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"
  - cu sumele cuvenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe;
  - cu sumele anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiului financiar curent.
- 451 "Decontări între entitățile afiliate"
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
  - cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;
  - cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;
  - cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile afiliate;

- cu diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (cont 7399);
- cu diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (cont 7399).

#### 453 "Decontări privind interesele de participare"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma încasării creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;

- cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile legate prin interese de participare;

- cu diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (cont 7399);

- cu diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (cont 7399).

#### 461 "Debitori diverși"

- cu valoarea creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial, reactivate;

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creanțelor în valută privind activitățile fără scop patrimonial, la închiderea exercițiului financiar;

- cu diferențele favorabile aferente creanțelor privind activitățile fără scop patrimonial cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exercițiului financiar (cont 7399);

- cu valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților privind activitățile fără scop patrimonial, datorate de terți;

- cu valoarea imobilizărilor financiare achiziționate din disponibilități rezultate din activitățile fără scop patrimonial, cedate;

- cu diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție a investițiilor pe termen scurt achiziționate din disponibilități rezultate din activitățile fără scop patrimonial, cedate.

#### 462 "Creditori diverși"

- cu diferențele favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului financiar;

- cu sumele anulate reprezentând datorii față de creditori diverși, aferente exercițiului financiar curent;

- cu valoarea sconturilor obținute de la creditori diverși;

- cu diferențele favorabile aferente creditorilor diverși cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar.

#### 472 "Venituri înregistrate în avans"

- cu veniturile încasate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs;

- cu valoarea subvențiilor pentru venituri din străinătate, înregistrate anterior ca venituri în avans.

#### 481 "Decontări între unitate și subunități"

- cu sumele de încasat pentru acoperirea cheltuielilor proprii privind activitățile fără scop patrimonial.

#### 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor-decontări în cadrul grupului și cu asociații"

- cu valoarea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară din conturile de decontări în cadrul grupului și cu asociații privind activitățile fără scop patrimonial, diminuate sau anulate.

#### 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

- cu valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși privind activitățile fără scop patrimonial, diminuate sau anulate.

#### 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar.

#### 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar sau în urma achitării acestora.

#### 512 "Conturi curente la bănci"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri din activitățile fără scop patrimonial;

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută, în cursul exercițiului financiar;

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

#### 531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri din activitățile fără scop patrimonial;
- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută, în cursul exercițiului financiar;
- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

#### 541 "Acreditiv"

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

#### 542 "Avansuri de trezorerie"

- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută.

#### 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"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.

Contul 739 "Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial" se debitează prin creditul contului:

#### 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri privind activitățile fără scop patrimonial. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

### GRUPA 79 "VENITURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ"

#### Contul 791 "Venituri cu destinație specială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor cu destinație specială, încasate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri.

Contul 791 "Venituri cu destinație specială" este un cont de pasiv.

Contul 791 "Venituri cu destinație specială" se creditează prin debitul conturilor:

#### 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări corporale privind activitățile cu destinație specială, la sfârșitul exercițiului financiar.

#### 234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"

- cu diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor de imobilizări necorporale privind activitățile cu destinație specială, la sfârșitul exercițiului financiar.

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

- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din lichidarea datoriilor în valută;
- cu diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută la închiderea exercițiului financiar.

#### 437 "Ajutor de șomaj"

- cu sumele anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiului financiar curent.

#### 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.

#### 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

- cu sumele anulate reprezentând fonduri speciale-taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului financiar curent.

#### 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

- cu sumele cuvenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe;
- cu sumele anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiului financiar curent.

#### 531 "Casa"

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri cu destinație specială.

#### 550 "Disponibil cu destinație specială"

- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri cu destinație specială;
- cu diferențele de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută privind activitățile cu destinație specială, în cursul exercițiului financiar;
- la închiderea exercițiului financiar, cu diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută.

Contul 791 "Venituri cu destinație specială" se debitează prin creditul contului:

#### 1211 "Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial"

- la sfârșitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri cu destinație specială. La sfârșitul lunii, contul nu prezintă sold.

## CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte două grupe de conturi: grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" și grupa 89 "Bilanț".

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, conform căreia înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partidă dublă, intrând în corespondență cu conturile de activ și pasiv.

### GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI"

#### Contul 801 "Angajamente acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor acordate de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente acordate), reflectând eventuala datorie a entității față de terți, generată de angajamentele asumate.

În debitul contului 801 "Angajamente acordate" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul acordării lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor acordate de către entitate, existente la un moment dat.

#### Contul 802 "Angajamente primite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor primite de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente primite), reflectând eventuala creanță a entității față de terți, generată de angajamentele primite.

În debitul contului 802 "Angajamente primite" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către entitate, existente la un moment dat.

#### Contul 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale luate cu chirie de la terți, în baza contractelor încheiate în acest scop.

În debitul contului 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie" se înregistrează, pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în credit, valoarea aceluiași imobilizări corporale restituite titularilor pe baza proceselor-verbale de predare.

Soldul contului reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

#### Contul 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materiilor prime, materialelor și altor valori materiale (imobilizări corporale, obiecte prețioase etc.) aparținând terților, primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, pe bază de contract.

În debitul contului 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare" se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar în credit se înregistrează, la aceleași prețuri, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare.

#### Contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor materiale (materii prime și materiale, mărfuri, imobilizări corporale etc.) primite temporar spre păstrare sau în custodie pe bază de act de predare-primire (scoatere) din custodie, încheiat în acest scop.

În debitul contului 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie" se înregistrează, la prețurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale ieșite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziționării pentru nevoile entității, distrugerii din cauza calamităților, lipsurile de inventar etc.

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

#### Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor care au fost scoși din activul entității, ca insolvari sau dispăruți, care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție.

În debitul contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" se înregistrează sumele datorate de debitorii insolvari sau dispăruți, scoși din activ, iar în credit, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de debitorii insolvari sau dispăruți, scoși din activ, nereactivate.

#### Contul 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

În debitul contului 8035 "Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință" se înregistrează valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință, iar în credit, aceleași stocuri, în momentul scoaterii lor din folosință.

Soldul contului reprezintă valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

Contul 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor primite în leasing, a contractelor de închiriere, chiriilor și altor datorii asimilate, datorate de către entitate pentru bunurile luate în concesiune, locații sau chirie.

În debitul contului 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate" se înregistrează sumele reprezentând redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, iar în credit, valoarea datoriilor de acest gen, efectiv plătite de către entitate.

Soldul contului reprezintă contravaloarea redevențelor, locațiilor de gestiune, chiriilor și altor datorii asimilate pe care entitatea le are de plătit la un moment dat.

Contul 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectelor scontate depuse la bancă, dar neajunse la scadență.

În debitul contului 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență" se înregistrează efectele scontate, dar neajunse la scadență, depuse la bancă, iar în credit, efectele scontate ajunse la termen.

Soldul contului reprezintă efectele scontate depuse la bancă, neajunse la scadență.

Contul 8038 "Alte valori în afara bilanțului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor predate în leasing financiar și altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031-8037.

În debitul contului 8038 "Alte valori în afara bilanțului" se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în entitate, iar în credit, stingerea obligațiilor entității în legătură cu aceste valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în entitate la un moment dat.

Contul 8051 "Dobânzi de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de plătit, aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

În debitul contului 8051 "Dobânzi de plătit" este evidențiată valoarea dobânzilor de plătit aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în credit, cele ajunse la scadență, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă valoarea dobânzilor de plătit aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

Contul 8052 "Dobânzi de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de încasat, aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

În debitul contului 8052 "Dobânzi de încasat" este evidențiată valoarea dobânzilor de încasat, aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență, iar în credit, cele ajunse la scadență, trecute pe venituri.

Soldul contului reprezintă valoarea dobânzilor de încasat aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență.

## GRUPA 89 "BILANȚ"

Contul 891 "bilanț de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Contul 892 "bilanț de închidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

**CAPITOLUL 6**  
**STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE**

230. - Structura situațiilor financiare anuale este următoarea:

**SECȚIUNEA 1**  
**BILANȚUL**

**1.1. BILANȚUL**

Structura bilanțului este următoarea:

Județul _____  __  Entitate _____ Adresa: localitatea _____ sectorul ____ str. _____, nr. _____ bl. _____, sc. _____, ap. _____ Telefon _____ Fax _____	Activități desfășurate: - Fără scop patrimonial Cod clasă CAEN  __ _ _ _  Efectivul de personal  __ _ _ _  - Economică sau financiară Cod clasă CAEN  __ _ _ _  Efectivul de personal  __ _ _ _  - Durata efectivă de funcționare în anul ..... (în luni)  __ _  Codul de înregistrare fiscală  __ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**BILANȚ**  
la data de .....

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b> (rd. 02+05+08)	01		
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd 03+04)</b>	02		
- privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 2011+2031+2051+2081+2331+234-2801.01- 2803.01-2805.01-2808.01-290-293*)	03		
- privind activitățile economice (ct. 2012+2032+2052+207+2082+2332+234- 2801.02-2803.02-2805.02-2807.02-2808.02-290-293*)	04		
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06+07)</b>	05		
- privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 2111.01+2112.01+2121.01+2131.01+2132.01+ 2133.01+2134.01+2141.01+2311+232-2811.01- 2812.01-2813.01-2814.01-2815.01-2816.01-2817.01- 291-293*)	06		
- privind activitățile economice (2111.02+2112.02+2121.02+2131.02+2132.02+ 2133.02+2134.02+2141.02+2312+232-2811.02- 2812.02-2813.02-2814.02-2815.02-2816.02-2817.02- 291-293*)	07		
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b> (ct. 261+262+263+265+267-296)	08		
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL</b> (rd. 10+11+12+13)	09		
<b>I. STOCURI</b> (ct. 301+302+303+308+331+332+341+345+ 346+348+351+354+356+357+358+361+368+371+ 378+ 381+388-391-392-393-394-395-396-397-398+)	10		



4091-4428)			
II. CREANȚE (Sumele ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct. 4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495*-496+5187)	11		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct. 501+505+506+508+5113+5114-591-595-596-598)	12		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+5121+5124+5125+531+532+541+542+5501+5509)	13		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	14		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431****+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451****+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	15		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+14-15-22)	16		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16-21)	17		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431****+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451****+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	18		
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI (ct. 151)	19		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 21 + 22), din care:	20		
- subvenții pentru investiții (ct. 131+132+133+134+138)	21		
- venituri înregistrate în avans (ct. 472)	22		
J. CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 24+25+26+27-28+35-36+43)	23		
I. CAPITAL (ct. 101)	24		
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	25		
III. REZERVE (ct. 106)	26		
IV. EXCEDENTUL/PROFITUL SAU DEFICITUL/PIERDEREA REPORTAT (Ă) (ct. 117) (rd. 29+31+33) - (30+32+34)	Sold C 27		
(rd. 30+32+34) - (29+31+33)	Sold D 28		
Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 1171.01)	Sold C 29		
	Sold D 30		
Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind	Sold C 31		

activitățile cu destinație specială (ct. 1171.02)	Sold D	32		
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită privind activitățile economice (ct. 1172)	Sold C	33		
	Sold D	34		
V. EXCEDENTUL/PROFITUL SAU DEFICITUL/PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121) (rd. 37+39+41)-(38+40+42) (rd. 38+40+42)-(37+39+41)	Sold C	35		
	Sold D	36		
Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 1211.01)	Sold C	37		
	Sold D	38		
Excedent sau deficit privind activitățile cu destinație specială (ct. 1211.02)	Sold C	39		
	Sold D	40		
Profit sau pierdere privind activitățile economice (ct. 1212)	Sold C	41		
	Sold D	42		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/PROFITULUI (ct. 129) (rd. 44+45)		43		
Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 1291.01)		44		
Repartizarea profitului privind activitățile economice (ct. 1292)		45		
FONDUL SOCIAL AL MEMBRILOR CASELOR DE AJUTOR RECIPROC (ct. 113)		46		
FONDUL PENTRU AJUTOR ÎN CAZ DE DECES AL MEMBRILOR CASELOR DE AJUTOR RECIPROC (ct. 114)		47		
FONDUL DE RULMENT AL MEMBRILOR ASOCIAȚIILOR DE PROPRIETARI (ct. 115)		48		
ALTE FONDURI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL (ct. 116)		49		
CAPITALURI TOTAL (rd. 23+46+47+48+49)		50		

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective

\*\* Solduri debitoare ale conturilor respective

\*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective

ADMINISTRATOR,  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Calitatea \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_  
Nr. de înregistrare în organismul profesional \_\_\_\_\_

## 1.2. BILANȚUL PRESCURTAT

Structura bilanțului prescurtat este următoarea:

Activități desfășurate:

Județul \_\_\_\_\_ | \_ | \_ |  
Entitate \_\_\_\_\_  
Adresa: localitatea \_\_\_\_\_ sectorul \_\_\_\_\_  
str. \_\_\_\_\_, nr. \_\_\_\_\_  
bl. \_\_\_\_\_, sc. \_\_\_\_\_, ap. \_\_\_\_\_  
Telefon \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

- Fără scop patrimonial Cod clasă CAEN | \_ | \_ | \_ |  
Efectivul de personal | \_ | \_ | \_ |  
- Economică sau financiară Cod clasă CAEN | \_ | \_ | \_ |  
Efectivul de personal | \_ | \_ | \_ |  
- Durata efectivă de funcționare  
în anul ..... (în luni) | \_ | \_ |  
Codul de înregistrare fiscală | \_ | \_ | \_ | \_ | \_ | \_ | \_ | \_ |

**BILANȚ PRESCURTAT**  
la data de .....

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201+203+205+207+208+233+234-280-290-293*)	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211+212+213+214+231+232-281-291-293*)	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261+263+265+267*-296*)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
I. STOCURI (ct. 301+302+303+/-308+331+332+341+345+346+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05		
II. CREANȚE* (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.) (ct. 267*-296**+4092+411+413+418+425+4282+431***+437***+4382+441***+4424+4428***+444***+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495-496+5187)	06		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501+505+506+508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542+550)	08		
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (ct. 471)	10		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	11		
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE</b> (rd. 09+10-11-18)	12		
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b> (rd. 04+12-17)	13		
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b> (ct. 161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	14		

	453****4581+462+473****+509+5186+519)			
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	15		
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 și 18), din care:	16		
	(ct. 131+132+133+134+138)	17		
	(ct. 472)	18		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL (ct. 101)	19		
	II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	20		
	III. REZERVE (ct. 106)	21		
	IV. EXCEDENTUL/PROFITUL SAU DEFICITUL/PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C 22		
		SOLD D 23		
	V. EXCEDENTUL/PROFITUL SAU DEFICITUL/PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C 24		
		SOLD D 25		
	Repartizarea excedentului/profitului (ct. 129) (rd. 27+28)	26		
	Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 1291.01)	27		
	Repartizarea profitului privind activitățile economice (ct. 1292)	28		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 19+20+21+22-23+24-25-26)	29		
	Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 113)	30		
	Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 114)	31		
	Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari (ct. 115)	32		
	Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial (ct. 116)	33		
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 29+30 la 33)	34		

• Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

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

ADMINISTRATOR,  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Calitatea \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_  
Nr. de înregistrare în organismul profesional

**SECȚIUNEA 2**  
**CONTUL REZULTĂTULUI EXERCİȚIULUI**

**1.1. CONTUL REZULTATULUI EXERCİȚIULUI**

Structura contului prescurtat al rezultatului exercițiului este următoarea:

**CONTUL REZULTATULUI EXERCİȚIULUI**  
la data de .....

- lei -

DENUMIREA INDICATORILOR		Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar	
				precedent	încheiat
A		B	1	2	3
I	Venituri din activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 02 la 16)	01			
	Venituri din cotizațiile membrilor și contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților (ct. 731)	02			
	Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct. 732)	03			
	Venituri din donații (ct. 7331)	04			
	Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct. 7332)	05			
	Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct. 7341)	06			
	Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial (ct. 7342)	07			
	Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct. 735)	08			
	Resurse obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale și subvenții pentru venituri (ct. 736)	09			
	Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct. 737)	10			
	Venituri rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică (ct. 738)	11			
	Venituri din cote-părți primite potrivit statutului (ct. 7391)	12			
	Ajutoare și împrumuturi nerambursabile din țară și din străinătate și subvenții pentru venituri (ct. 7392)	13			
	Venituri din despăgubiri de asigurare - pagube și din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 7393)	14			
	Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din activitățile fără scop patrimonial, venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare, venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare, venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive și venituri obținute din reclamă și publicitate potrivit legislației în vigoare (ct. 7394+7395+7396+7397+7398)	15			

	Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial (ct. 7399)	16		
II	Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 18+19+20+22+23+25+28+31+32)	17		
	Cheltuieli privind stocurile (conturi din grupa 60)	18		
	Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (conturi din grupa 61)	19		
	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (conturi din grupa 62) - total, din care:	20		
	- cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	21		
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	22		
	Cheltuieli cu personalul (conturi din grupa 64) - total, din care:	23		
	- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)	24		
	Alte cheltuieli de exploatare (conturi din grupa 65) - total, din care:	25		
	- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct. 655)	26		
	- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct. 657)	27		
	Cheltuieli financiare (conturi din grupa 66) - total, din care:	28		
	- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	29		
	- cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	30		
	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)	31		
	Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 68) - total, din care:	32		
	- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681)	33		
	- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	34		
III	Rezultatul activităților fără scop patrimonial Excedent (rd. 01 - 17)	35		
	Deficit (rd. 17 - 01)	36		
IV	Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL	37		
V	Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL	38		
VI	Rezultatul activităților cu destinație specială Excedent (rd. 37 - 38)	39		
	Deficit (rd. 38 - 37)	40		
VII	Venituri din activitățile economice - TOTAL (rd. 42+44-45+46+47+48+49+52+53)	41		
	Cifra de afaceri (conturi din gr. 70) - total, din care:	42		
	- venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	43		

	Variația stocurilor (ct. 711)	Solduri creditoare	44		
		Solduri debitoare	45		
	Venituri din producția de imobilizări (conturi din grupa 72)		46		
	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 741)		47		
	Alte venituri din exploatare (conturi din grupa 75)		48		
	Venituri financiare (conturi din grupa 76) - total, din care:		49		
	- venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)		50		
	- venituri din dobânzi (ct. 766)		51		
	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (ct. 771)		52		
	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 78)		53		
VIII	Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL (rd. 55+57+58+60+61+63+64+67+68+71)		54		
	Cheltuieli privind stocurile (conturi din grupa 60) - total, din care:		55		
	- cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		56		
	Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți (conturi din grupa 61)		57		
	Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (conturi din grupa 62) - total, din care:		58		
	- cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		59		
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)		60		
	Cheltuieli cu personalul (conturi din grupa 64) - total, din care:		61		
	- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645)		62		
	Alte cheltuieli de exploatare (conturi din grupa 65)		63		
	Cheltuieli financiare (conturi din grupa 66) - total, din care:		64		
	- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)		65		
	- cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)		66		
	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (ct. 671)		67		
	Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (conturi din grupa 68) - total, din care:		68		
	- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct. 681)		69		
	- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)		70		
	Cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 691)		71		
IX	Rezultatul activităților economice Profit (rd. 41-54)		72		
	Pierdere (rd. 54 - 41)		73		

X	Venituri totale (rd. 01+37+41)	74		
XI	Cheltuieli totale (rd. 17+38+54)	75		
XII	Excedent/Profit (rd. 74 - 75)	76		
	Deficit/Pierdere (rd. 75 - 74)	77		

ADMINISTRATOR,  
Numele și prenumele .....  
Semnătura .....  
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,  
Numele și prenumele .....  
Calitatea .....  
Semnătura .....  
Nr. de înregistrare în organismul profesional

**1.2. CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCIȚIULUI**  
Structura contului prescurtat al rezultatului exercițiului este următoarea:

**CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCIȚIULUI**  
la data de .....

- lei -

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A	B	1	2	3
I Venituri din activitățile fără scop patrimonial	01			
II Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	02			
III Rezultatul activităților fără scop patrimonial				
Excedent (rd. 01-02)	03			
Deficit (rd. 02-01)	04			
IV Venituri din activitățile cu destinație specială	05			
V Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	06			
VI Rezultatul activităților cu destinație specială				
Excedent (rd. 05-06)	07			
Deficit (rd. 06-05)	08			
VII Venituri din activitățile economice*)	09			
VIII Cheltuieli privind activitățile economice*)	10			
IX Rezultatul activităților economice				
Profit (rd. 09-10)*)	11			
Pierdere (rd. 10-09)*)	12			
X Venituri totale (rd. 01+05+09)	13			
XI Cheltuieli totale (rd. 02+06+10)	14			
XII Rezultatul net al exercițiului				
Excedent/Profit (rd. 13-14)	15			
Deficit/Pierdere (rd. 14-13)	16			

ADMINISTRATOR,  
Numele și prenumele .....  
Semnătura .....  
Ștampila unității

ÎNTOCMIT,  
Numele și prenumele .....  
Calitatea .....  
Semnătura .....  
Nr. de înregistrare în organismul profesional

\*) Rândurile 09, 10, 11 și 12 sunt prevăzute numai pentru organizațiile sindicale și patronale.



**SECȚIUNEA 3**  
**EXEMPLE DE PREZENTARE A NÓTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE**  
**FINANCIARE ANUALE**

- Această secțiune exemplifică modul de prezentare în notele explicative a informațiilor cerute de prezentele reglementări. Ca urmare, entitățile stabilesc formatul notelor explicative, cu condiția prezentării cel puțin a informațiilor solicitate.

Exemple de note explicative:

1. Active imobilizate
2. Provizioane
3. Repartizarea rezultatului exercițiului financiar
4. Disponibil cu destinație specială
5. Analiza rezultatului exercițiului privind "Veniturile cu destinație specială din aplicarea timbrului ....."
6. Situația creanțelor și datoriilor
7. Principii, politici și metode contabile
8. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere
9. Alte informații

Nota 1

Active imobilizate

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Sold la începutul exercițiului financiar

B - Sold la sfârșitul exercițiului financiar

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare*)	Valoarea brută**)				Ajustări de valoare***) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	A	Creșteri ****)	Cedări, transferuri și alte reduceri	B	A	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	B
0	1	2	3	4= 1+2-3	5	6	7	8= 5+6-7

\*) Cheltuielile de constituire și cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentându-se motivele imobilizării și perioada de amortizare, cu justificarea acestora.

\*\*) Modificările valorii brute se vor prezenta plecând de la costul de achiziție sau costul de producție pentru fiecare element de imobilizare, în funcție de tratamentele contabile aplicate.

În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depășește cinci ani, aceasta trebuie prezentată în notele explicative, împreună cu motivele care au determinat-o.

În cazul fondului comercial amortizat într-o perioadă de peste cinci ani, această perioadă nu trebuie să depășească durata de utilizare economică a activului și trebuie să fie prezentată și justificată în notele explicative.

\*\*\*) Se vor prezenta duratele de viață sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare și ajustările care privesc exercițiile anterioare.

\*\*\*\*) Se vor prezenta separat creșterile de valoare apărute din procesul de dezvoltare internă.

Nota 2

Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului*)	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri**)		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3

\*) Provizioanele prezentate în bilanț la "Alte provizioane" trebuie descrise în notele explicative, dacă acestea sunt semnificative.

\*\*) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora.

### Nota 3

Repartizarea rezultatului exercițiului financiar\*)

- lei -

Destinația excedentului/profitului	Suma
Excedent/Profit net de repartizat:	
- rezerva legală	
- acoperirea deficitului/pierderii contabil(e)	
- alte repartizări prevăzute de lege	
Excedent/Profit nerepartizat	

\*) În cazul acoperirii deficitului/pierderii contabil(e) reportat(e), se vor prezenta sursele de acoperire a acestuia.

### Nota 4

Disponibil cu destinație specială

#### DISPONIBIL CU DESTINAȚIE SPECIALĂ\*)

- lei -

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rd.	Disponibil la începutul anului	Încasări	Plăți	Disponibil la sfârșitul anului
A	B	1	2	3	4
Disponibil cu destinație specială - TOTAL (rd. 02 la 10)	01				
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar	02				
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului cinematografic	03				
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului teatral	04				
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului muzical	05				
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului folcloric	06				

Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului artelor plastice	07			
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului arhitecturii	08			
Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului de divertisment	09			
Disponibil cu destinație specială privind alte venituri cu destinație specială, potrivit legii**)	10			

\*) Se completează de către persoanele juridice fără scop patrimonial care gestionează, potrivit legii, venituri cu destinație specială.

\*\*) Se detaliază pe feluri de venituri cu destinație specială în raportul administratorilor.

Nota 5

Analiza rezultatului exercițiului privind

"Veniturile cu destinație specială din aplicarea timbrului ....."

ANALIZA REZULTATULUI EXERCITIULUI\*)

privind

"Veniturile cu destinație specială din aplicarea timbrului ....."

- lei -

DENUMIREA INDICATORILOR	Nr. rd.	Prevederi anuale	Realizat
A	B	1	2
VENITURI - TOTAL	01		
CHELTUIELI - TOTAL, din care pentru:	02		
- susținerea unor proiecte culturale de interes național	03		
- participarea la concursuri de interpretare și creație în țară și în străinătate	04		
- promovarea unor acțiuni cu participarea românilor de peste hotare	05		
- susținerea și protejarea artei cinematografice, teatrale și muzicale	06		
- completarea fondurilor destinate susținerii activității tinerilor creatori, interpreți și executanți	07		
- sprijinirea materială a creatorilor, interpreților și executanților pensionari	08		
- sprijinirea materială a revistelor de specialitate aparținând uniunilor de creație	09		
- sprijinirea înscrierii în circuitul național și internațional a operelor artistice de valoare	10		
- cinstirea și perpetuarea memoriei personalităților culturii românești și ale minorităților naționale, atât în țară, cât și în străinătate	11		
- punerea în valoare a patrimoniului folcloric și etnografic din România	12		
- susținerea financiară a spectacolelor în care sunt prezentate opere de creație ai căror autori sunt români sau reprezentanți ai minorităților naționale din România	13		
- susținerea financiară a premiilor acordate			

creatorilor și interpreților	14		
- cheltuieli de funcționare a organismului financiar, după caz	15		
EXCEDENT (rd. 01-02)	16		
DEFICIT (rd. 02-01)	17		

\*) Se completează distinct pentru fiecare fel de venit cu destinație specială conform Legii nr. 35/1994, cu modificările și completările ulterioare.

Nota 6

Situația creanțelor și datoriilor

- lei -

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:			

- lei -

Datorii*)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:				

\*) Se vor menționa următoarele informații:

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

Nota 7

Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

- Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
  - natura;
  - motivele;
  - evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.

- e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.
- f) În cazul reevaluării imobilizărilor corporale:
  - elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;
  - valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;
  - tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;
  - modificările rezervei din reevaluare:
    - valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
    - diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
    - sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;
    - valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.
- g) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.
- h) Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total, pe categorii de active fungibile.

#### Nota 8

Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Se vor face mențiuni cu privire la:

- a) indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere;
- b) obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;
- c) valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului:
  - rata dobânzii;
  - principalele clauze ale creditului;
  - suma rambursată până la acea dată;
  - obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;
- d) salariați:
  - număr mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;
  - salarii plătite sau de plătit, aferente exercițiului;
  - cheltuieli cu asigurările sociale;
  - alte cheltuieli cu contribuțiile pentru pensii.

#### Nota 9

Alte informații

Se prezintă:

- a) Informații cu privire la prezentarea entității raportoare, potrivit Subsecțiunii 8.2.
- b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații, cerute potrivit Subsecțiunii 8.2.
- c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.
- d) Informații referitoare la impozitul pe profit:
  - proporția în care impozitul pe profit afectează rezultatul din activitatea curentă și rezultatul din activitatea extraordinară;
  - reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit;
  - măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale;
  - impozitul pe profit rămas de plată.
- e) Cifra de afaceri:
  - prezentarea acesteia pe segmente de activități și pe piețe geografice.
- f) Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:
  - natura evenimentului; și
  - o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

- g)** Explicații despre valoarea și natura:
- veniturilor și cheltuielilor extraordinare;
  - veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.
- h)** Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing.
- i)** În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:
- o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;
  - dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.
- În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele:
- o descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:
    - > existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;
    - > restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing.
    - dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare.
- j)** Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.
- k)** Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.
- l)** Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.
- m)** Datoriile probabile și angajamentele acordate.
- n)** Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative, și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută. Angajamentele de acest tip care există în relația cu entitățile afiliate trebuie prezentate distinct.
- o)** Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.
- p)** Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante utilizatorii situațiilor financiare.

ADMINISTRATOR,  
 Numele și prenumele .....  
 Semnătura .....  
 Semnătura .....  
 Ștampila unității  
 profesional

ÎNTOCMIT,  
 Numele și prenumele .....  
 Calitatea .....  
 Nr. de înregistrare în organismul

**CAPITOLUL 7**  
**MONOGRAFIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A**  
**PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI**

231. - Monografia este următoarea:

EXPLICAȚIE 1	CONT DEBITOR 2	CONT CREDITOR 3
<b>I. CAPITAL ȘI REZERVE</b>		
<b>1. Aporturi</b>		
- Aportul în natură și în numerar la constituirea patrimoniului social	----- % 205, 208, 211, 212 213, 214, 231, 233, 301, 302, 303, 361, 381, 512, 531 -----	= ----- 101 -----
- Majorarea patrimoniului social din rezerve (exclusiv activitățile cu destinație specială)	----- 106 -----	= ----- 101 -----
- Reducerea patrimoniului social cu deficitul din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	----- 101 -----	= ----- 117 -----
<b>2. Rezerve</b>		
- Rezerve constituite din excedentele înregistrate la închiderea exercițiului financiar (exclusiv activitățile cu destinație specială)	----- 129 -----	= ----- 106 -----
- Rezerve constituite din excedentele reportate din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	----- 117 -----	= ----- 106 -----
- Rezerve utilizate pentru acoperirea deficitelor din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	----- 106 -----	= ----- 117 -----
<b>3. Subvenții pentru investiții</b>		
- Subvenții pentru investiții, de primit	----- 445 -----	= ----- 131 -----
- Înregistrarea subvenției pentru investiții, restituită	----- 131 -----	= ----- 512 -----
<b>4. Împrumuturi și datorii asimilate</b>		
- Împrumuturi de primit din emisiuni de obligațiuni	----- 461 -----	= ----- 161 -----
- Dobânzi datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	----- 666 -----	= ----- 168 -----
- Răscumpărarea obligațiunilor emise și răscumpărate	----- 505 -----	= ----- 512, 531 -----
- Anularea obligațiunilor emise și răscumpărate	----- 161 -----	= ----- 505 -----
- Plata dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	----- 168 -----	= ----- 512 -----
- Înregistrarea primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	----- 169 -----	= ----- 161 -----
- Trecerea pe cheltuieli a primelor de rambursare a obligațiunilor amortizate	----- 686 -----	= ----- 169 -----
- Credite bancare pe termen lung primite	----- 512 -----	= ----- 162 -----
- Dobânzi datorate aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	----- 666 -----	= ----- 168 -----
- Rambursarea creditelor bancare pe	----- ----- -----	= ----- ----- -----

termen lung	162	=	512
-----			
5. Leasing financiar (locatar)			
- Valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale	212, 213	=	167
-----			
- Evidențierea dobânzii aferente contractului de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență	Debit cont 8051 "Dobânzi de plătit"		
-----			
- Înregistrarea facturii pentru rata scadentă	%	=	404
- rata scadentă leasing financiar	167		
- cheltuiala cu dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar	666		
- Achitarea facturii			
	404	=	512
-----			
- Diminuarea dobânzii de plătit	Credit cont 8051 "Dobânzi de plătit"		
-----			
- Înregistrarea amortizării lunare	681		281
-----			
<b>II. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>1. Intrarea imobilizărilor</b>			
- Imobilizări necorporale și corporale achiziționate de la terți pentru activitățile fără scop patrimonial	%	=	404
	201, 203, 205, 208, 211, 212, 213, 214,		
-----			
- Imobilizări financiare achiziționate	%	=	269
	261, 263, 265		
-----			
- Plățile efectuate pentru imobilizările financiare achiziționate	269	=	%
	512, 531		
-----			
- Titluri primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență	%	=	211, 212, 213, 214
	261, 263, 265 281		
-----			
- Titluri primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin incorporarea profitului	%	=	739
	261, 263, 265		
-----			
<b>2. Amortizarea imobilizărilor</b>			
- Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale	681	=	%
			280, 281
-----			
<b>3. Creanțe imobilizate</b>			
- Împrumuturi pe termen lung acordate altor entități și dobânzile aferente	267	=	%
			512, 531, 734
-----			
- Încasarea creanțelor și dobânzilor aferente, precum și valoarea garanțiilor restituite de terți	%	=	267
	512, 531		
-----			
- Garanții depuse și alte creanțe imobilizate la dispoziția terților	267	=	%
			512, 531
-----			
<b>4. Ieșirea imobilizărilor</b>			
- Vânzarea imobilizărilor corporale privind activitățile fără scop patrimonial	461	=	%
			738
-----			
- Scoaterea din evidență a imobilizărilor financiare	664	=	261, 263, 265
-----			
<b>III. STOCURI</b>			
- Achiziționarea de stocuri pentru activitățile fără scop patrimonial	%	=	401
	301, 302, 303, 308 361, 368, 381, 388		
-----			



- Stocuri primite cu titlu de contribuții sau gratuit pentru activitățile fără scop patrimonial	----- % 301, 302, 303, 361, 381 -----	=	----- 731, 733 -----
- Stocuri rezultate din dezmembrarea imobilizărilor privind activitățile fără scop patrimonial	----- % 301, 302, 303 -----	=	----- 739 -----
- Plusuri de natura stocurilor pentru activitățile fără scop patrimonial, constatate la inventariere:			
- materii prime	----- 301 -----	=	----- 601 -----
- materiale consumabile	----- 302 -----	=	----- 602 -----
- materiale de natura obiectelor de inventar	----- 303 -----	=	----- 603 -----
- animale și păsări	----- 361 -----	=	----- 739 -----
- ambalaje	----- 381 -----	=	----- 608 -----
- Consum de materii prime și minusurile de inventar	----- 601 -----	=	----- 301 -----
- Consum de materiale consumabile și minusurile de inventar	----- 602 -----	=	----- 302 -----
- Consum de materiale de natura obiectelor de inventar și minusurile de inventar	----- 603 -----	=	----- 303 -----
- Minusuri de inventar la animale și păsări	----- 606 -----	=	----- % 361, 368 -----
- Minusuri de inventar la ambalaje	----- 608 -----	=	----- 381, 388 -----
<b>IV. DECONTĂRI CU TERȚII</b>			
<b>1. Decontări cu terții</b>			
- Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor față de terți	----- 401 -----	=	----- 403 -----
- Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor față de terți	----- 404 -----	=	----- 405 -----
- Achitarea furnizorilor	----- 401, 404 -----	=	----- % 512, 531, 541, 542, 550, -----
- Avansuri acordate furnizorilor	----- 409 -----	=	----- 401 -----
	----- % 232, 234 -----		----- 404 -----
- Decontarea avansurilor acordate furnizorilor	----- 401 -----	=	----- 409 -----
	----- sau -----		
	----- 404 -----	=	----- % 232, 234 -----
- Diferențe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută	----- 401 -----	=	----- 739 -----
<b>2. Decontări cu personalul, asigurările și protecția socială</b>			
- Salarii datorate personalului	----- 641 -----	=	----- 421 -----
- Rețineri din salarii			

	421	=	% 425, 427, 428, 431, 437, 444
- Virarea reținerilor către terți	427	=	% 512, 531, 550
- Plata avansurilor din salarii cuvenite personalului	425	=	% 512, 531
- Achitarea salariilor nete datorate personalului	421	=	% 512, 531
- Evidențierea salariilor și altor drepturi de personal neridicate	% 421, 423	=	426
- Achitarea drepturilor de personal neridicate	426	=	% 512, 531
- Evidențierea ajutoarelor materiale	431	=	423
- Rețineri din ajutoare materiale	423	=	% 425, 427, 428, 431, 437, 444
- Achitarea sumelor nete reprezentând ajutoare materiale	423	=	% 512, 531
- Contribuția unității la asigurările sociale și la bugetul asigurărilor pentru șomaj	645	=	% 431, 437
- Virarea sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale și bugetului asigurărilor pentru șomaj	% 431, 437	=	% 512, 550
3. Decontări cu bugetul și alte fonduri speciale			
- Achitarea impozitelor și taxelor	444, 446 447, 448	=	% 512, 550
- Evidențierea altor impozite și taxe datorate (ex. impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, etc.)	635	=	446
- Evidențierea datoriilor către alte organisme publice	635	=	447
- Alte datorii față de bugetul statului (amenzi, penalități etc.)	658	=	448
- Sumele datorate de bugetul statului entității	448	=	% 739, 791
- Încasarea de la bugetul statului a sumelor cuvenite	512	=	448
- Plata către bugetul statului a sumelor datorate	448	=	512
4. Decontări cu entitățile afiliate, debitori și creditori diverși			
- Decontări cu entitățile afiliate			
- virarea sumelor	451	=	512
- încasarea sumelor	512	=	451
- Dobânzi aferente împrumuturilor acordate	451	=	734

- Dobânzi aferente împrumuturilor primite	666	=	451
- Contribuții și cotizații datorate, potrivit statutului	655	=	451, 462
- Cote-părți datorate potrivit statutului	656	=	481
- Plata sumelor către subunități sau unitate	481	=	512, 531, 550
- Încasarea sumelor de la subunități sau unitate	512, 531, 550	=	481
- Valoarea debitelor reactivate	461	=	739
- Lichidarea debitelor prin încasare sau scăzute din evidență ca insolubile	512, 531, 550, 654	=	461
- Evidențierea dividendelor de încasat din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial	461	=	734
- Disponibilități intrate în cont, neidentificate	512, 550	=	473
- Sume restituite de entitate în urma clarificării	473	=	512, 550
- Diferențe de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării debitorilor diverși în valută la închiderea exercițiului financiar sau la decontare:			
- nefavorabile	665	=	461
- favorabile	461	=	739
- Sume încasate de la creditorii diverși	512, 531, 550	=	462
- Lichidarea datoriilor față de creditorii diverși	462	=	512, 531, 550
- Diferențe de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării creditorilor diverși în valută la închiderea exercițiului financiar sau la decontare:			
- nefavorabile	665	=	462
- favorabile	462	=	739
V. OPERAȚIUNI PRIVIND CONTURILE DE TREZORERIE			
- Ridicări de numerar de la bancă	581	=	512, 550
	531	=	581
- Depuneri de numerar la bancă	581	=	531
	512, 550	=	581
- Acordarea avansurilor de trezorerie	542	=	531

- Decontarea avansurilor de trezorerie		=	
	%		542
	301 la 388, 401 404, 531, 601 la 628		
- Evidențierea dobânzilor de plătit afereente exercițiului	666	=	518
- Achitarea dobânzilor datorate	518	=	512
- Evidențierea dobânzilor de încasat afereente disponibilităților aflate în conturi la bănci	518	=	734
- Încasarea dobânzilor afereente disponibilităților în conturi la bănci	512	=	% 518, 734
- Cumpărarea de timbre poștale, tichete și bilete de călătorie și alte valori	532	=	401
- Deschiderea acreditivelor în favoarea terților	581	=	512
	541	=	581
- Utilizarea acreditivelor	%	=	541
	401, 404		
- Achiziționarea investițiilor financiare pe termen scurt	%	=	509, 512, 531
	505, 506, 508		
- Anularea obligațiunilor emise și răscumpărate	161	=	505
- Cedarea investițiilor financiare pe termen scurt	461	=	% 506, 508,
- Sume încasate reprezentând credite bancare pe termen scurt	512	=	519
- Dobânzi datorate afereente creditelor bancare pe termen scurt	666	=	519
- Restituirea creditelor bancare pe termen scurt și a dobânzilor afereente	519	=	512
<b>VI. ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI STABILIREA REZULTATELOR</b>			
- Înregistrarea la sfârșitul perioadei a soldurilor debitoare ale conturilor de cheltuieli:			
- activități fără scop patrimonial	1211	=	%
Conturile din clasa 6			
- Înregistrarea la sfârșitul perioadei a soldurilor creditoare ale conturilor de venituri:			
- activități fără scop patrimonial	%	=	1211
Conturile din clasa 7			
- Deficitul realizat în exercițiul financiar precedent	1171	=	1211
- Excedentul realizat în exercițiul financiar precedent, nerepartizat	1211	=	1171

**CAPITOLUL 8**  
**TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE LA**  
**31.12.2007 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL**

**232.** - Transpunerea este următoarea:

CONTURI NOI		CONTURI VECHI	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
<b>CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI</b> <b>GRUPA 10 - CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
101	Capital	102	Aporturi
105	Rezerve din reevaluare	105	Rezerve din reevaluare
1050	Rezerve din reevaluarea terenurilor	1050	Rezerve din reevaluarea terenurilor
1050.01	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile fără scop patrimonial	1050.01	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile fără scop patrimonial
1050.02	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile economice	1050.02	Rezerve din reevaluarea terenurilor pentru activitățile economice
1051	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri	1051	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri
1051.01	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial	1051.01	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial
1051.02	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile economice	1051.02	Rezerve din reevaluarea amenajărilor de terenuri pentru activitățile economice
1052	Rezerve din reevaluarea construcțiilor	1052	Rezerve din reevaluarea construcțiilor
1052.01	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile fără scop patrimonial	1052.01	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile fără scop patrimonial
1052.02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile economice	1052.02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor pentru activitățile economice
1053	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	1053	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
1053.01	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial	1053.01	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial
1053.02	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice	1053.02	Rezerve din reevaluarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice
1054	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare	1054	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
1054.01	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial	1054.01	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial
1054.02	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice	1054.02	Rezerve din reevaluarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice
1055	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport	1055	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport
1055.01	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile fără scop patrimonial	1055.01	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile fără scop patrimonial
1055.02	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile economice	1055.02	Rezerve din reevaluarea mijloacelor de transport pentru activitățile economice
1056	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor	1056	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor
1056.01	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile fără scop	1056.01	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile fără scop

	patrimonial		patrimonial
1056.02	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile economice	1056.02	Rezerve din reevaluarea animalelor și plantațiilor pentru activitățile economice
1057	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale	1057	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale
1057.01	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial	1057.01	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial
1057.02	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile economice	1057.02	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale pentru activitățile economice
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
1065	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		Cont nou
1068	Alte rezerve	1068	Alte rezerve
<b>GRUPA 11 - FONDURI PRIVIND ACTIVITĂȚILE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL ȘI REZULTATUL REPORTAT</b>			
113	Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)	113	Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)
114	Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.)		Cont nou
115	Fondul de rulment al membrilor asociațiilor de proprietari		Cont nou
116	Alte fonduri privind activitățile fără scop patrimonial		Cont nou
117	Rezultatul reportat	117	Rezultatul reportat
1171	Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial	1171	Rezultatul reportat al activităților fără scop patrimonial
1171.01	Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile fără scop patrimonial	1171.01	Rezultatul reportat al activităților fără scop patrimonial
1171.02	Rezultatul reportat reprezentând excedentul nerepartizat sau deficitul neacoperit privind activitățile cu destinație specială	1171.02	Rezultatul reportat al activităților cu destinație specială
1172	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită privind activitățile economice	1172	Rezultatul reportat al activităților economice
1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		Cont nou
<b>GRUPA 12 - REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>			
121	Excedent/profit sau deficit/pierdere	120	Rezultatul exercițiului
1211	Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial	1201	Rezultatul activităților fără scop patrimonial
1211.01	Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial	1201.01	Rezultatul activităților fără scop patrimonial
1211.02	Excedent sau deficit privind activitățile cu destinație specială	1201.02	Rezultatul activităților cu destinație specială
1212	Profit sau pierdere privind activitățile economice	1202	Rezultatul activităților economice
129	Repartizarea excedentului/profitului	129	Repartizarea rezultatului exercițiului
1291	Repartizarea excedentului privind	1291	Repartizarea rezultatului activităților fără

	activitățile fără scop patrimonial		scop patrimonial
1291.01	Repartizarea excedentului privind activitățile fără scop patrimonial	1291.01	Repartizarea rezultatului activităților fără scop patrimonial
1292	Repartizarea profitului privind activitățile economice	1292	Repartizarea rezultatului activităților economice
GRUPA 13 - SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII			
131	Subvenții guvernamentale pentru investiții	131	Subvenții pentru investiții
132	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții		Cont nou
133	Donații pentru investiții		Cont nou
134	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor		Cont nou
138	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții		Cont nou
GRUPA 15 - PROVIZIOANE			
151	Provizioane	151	Provizioane pentru riscuri și cheltuieli
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
1514	Provizioane pentru restructurare		Cont nou
1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare		Cont nou
1516	Provizioane pentru impozite		Cont nou
1518	Alte provizioane	1518	Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli
GRUPA 16 - ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE			
161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat		Cont nou
1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci		Cont nou
1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat		Cont nou
1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni		Cont nou
162	Credite bancare pe termen lung	162	Credite bancare pe termen lung
1621	Credite bancare pe termen lung	1621	Credite bancare pe termen lung
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență	1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite bancare externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite bancare externe garantate de bănci
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat	1627	Credite bancare interne garantate de stat
166	Datorii care privesc imobilizările financiare	166	Datorii ce privesc imobilizările financiare
1661	Datorii față de entitățile afiliate	1661	Datorii către societățile din cadrul grupului
1663	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	1662	Datorii către societățile care dețin interese de participare
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și	168	Dobânzi aferente împrumuturilor și

	datoriilor asimilate		datoriilor asimilate
1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate	1685	Dobânzi aferente datoriilor către societățile din cadrul grupului
1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare	1686	Dobânzi aferente datoriilor către societățile care dețin interese de participare
1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI GRUPA 20 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
201	Cheltuieli de constituire	201	Cheltuieli de constituire
2011	Cheltuieli de constituire privind activitățile fără scop patrimonial	2011	Cheltuieli de constituire privind activitățile fără scop patrimonial
2012	Cheltuieli de constituire privind activitățile economice	2012	Cheltuieli de constituire privind activitățile economice
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de dezvoltare
2031	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial	2031	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial
2032	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile economice	2032	Cheltuieli de dezvoltare privind activitățile economice
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare
2051	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare privind activitățile fără scop patrimonial	2051	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare privind activitățile fără scop patrimonial
2052	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare privind activitățile economice	2052	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare privind activitățile economice
207	Fond comercial	207	Fond comercial
208	Alte immobilizări necorporale	208	Alte immobilizări necorporale
2081	Alte immobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial	2081	Alte immobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial
2082	Alte immobilizări necorporale privind activitățile economice	2082	Alte immobilizări necorporale privind activitățile economice
GRUPA 21 - IMOBILIZĂRI CORPORALE			
211	Terenuri și amenajări de terenuri	211	Terenuri și amenajări de terenuri
2111	Terenuri	2111	Terenuri
2111.01	Terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial	2111.01	Terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial
2111.02	Terenuri pentru activitățile economice	2111.02	Terenuri pentru activitățile economice
2112	Amenajări de terenuri	2112	Amenajări de terenuri
2112.01	Amenajări de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial	2112.01	Amenajări de terenuri pentru activitățile fără scop patrimonial
2112.02	Amenajări de terenuri pentru activitățile economice	2112.02	Amenajări de terenuri pentru activitățile economice
212	Construcții	212	Construcții
2121	Construcții	2121	Construcții
2121.01	Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial	2121.01	Construcții pentru activitățile fără scop patrimonial
2121.02	Construcții pentru activitățile economice	2121.02	Construcții pentru activitățile economice
213	Instalații tehnice, mijloace de transport,	213	Instalații tehnice, mijloace de transport,



	animale și plantații		animale și plantații
2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2131.01	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial	2131.01	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile fără scop patrimonial
2131.02	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice	2131.02	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) pentru activitățile economice
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2132.01	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial	2132.01	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile fără scop patrimonial
2132.02	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice	2132.02	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare pentru activitățile economice
2133	Mijloace de transport	2133	Mijloace de transport
2133.01	Mijloace de transport pentru activitățile fără scop patrimonial	2133.01	Mijloace de transport pentru activitățile fără scop patrimonial
2133.02	Mijloace de transport pentru activitățile economice	2133.02	Mijloace de transport pentru activitățile economice
2134	Animale și plantații	2134	Animale și plantații
2134.01	Animale și plantații pentru activitățile fără scop patrimonial	2134.01	Animale și plantații pentru activitățile fără scop patrimonial
2134.02	Animale și plantații pentru activitățile economice	2134.02	Animale și plantații pentru activitățile economice
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
2141	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	2141	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
2141.01	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial	2141.01	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial
2141.02	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile economice	2141.02	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile economice
<b>GRUPA 23 - IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI</b>			
231	Imobilizări corporale în curs de execuție	231	Imobilizări corporale în curs
2311	Imobilizări corporale în curs de execuție privind activitățile fără scop patrimonial	2311	Imobilizări corporale în curs privind activitățile fără scop patrimonial
2312	Imobilizări corporale în curs de execuție privind activitățile economice	2312	Imobilizări corporale în curs privind activitățile economice
232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
233	Imobilizări necorporale în curs de execuție	233	Imobilizări necorporale în curs
2331	Imobilizări necorporale în curs de execuție privind activitățile fără scop patrimonial	2331	Imobilizări necorporale în curs privind activitățile fără scop patrimonial
2332	Imobilizări necorporale în curs de execuție privind activitățile economice	2332	Imobilizări necorporale în curs privind activitățile economice
234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
<b>GRUPA 26 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
261	Acțiuni deținute la entitățile afiliate din cadrul grupului	261	Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului

263	Interese de participare	263	Imobilizări financiare sub formă de interese de participare
265	Alte titluri imobilizate	262 265	Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului Alte titluri imobilizate
267	Creanțe imobilizate	267	Creanțe imobilizate
2671	Sume datorate de entitățile afiliate	2671	Sume datorate de filiale
2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate	2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de filiale
2673	Creanțe legate de interesele de participare	2675	Creanțe legate de interesele de participare
2674	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare	2676	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare
2675	Împrumuturi acordate pe termen lung	2673	Împrumuturi acordate pe termen lung
2676	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	2674	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
2678	Alte creanțe imobilizate	2678	Alte creanțe imobilizate
2679	Dobânzi aferente altor 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		Cont nou
2692	Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare		Cont nou
2693	Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare		Cont nou
<b>GRUPA 28 - AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE</b>			
280	Amortizări privind imobilizările necorporale	280	Amortizări privind imobilizările necorporale
2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire	2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire
2801.01	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile fără scop patrimonial	2801.01	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile fără scop patrimonial
2801.02	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile economice	2801.02	Amortizarea cheltuielilor de constituire privind activitățile economice
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2803.01	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial	2803.01	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile fără scop patrimonial
2803.02	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile economice	2803.02	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare privind activitățile economice
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor drepturi și valori similare
2805.01	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare privind activitățile fără scop patrimonial	2805.01	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor drepturi și valori similare privind activitățile fără scop patrimonial
2805.02	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare privind activitățile economice	2805.02	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor drepturi și valori similare privind activitățile economice
2807	Amortizarea fondului comercial	2807	Amortizarea fondului comercial
2807.02	Amortizarea fondului comercial privind activitățile economice	2807.02	Amortizarea fondului comercial privind activitățile economice
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
2808.01	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial	2808.01	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile fără scop patrimonial

2808.02	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile economice	2808.02	Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile economice
281	Amortizări privind imobilizările corporale	281	Amortizări privind imobilizările corporale
2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri	2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri
2811.01	Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile fără scop patrimonial	2811.01	Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile fără scop patrimonial
2811.02	Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile economice	2811.02	Amortizarea amenajărilor de terenuri privind activitățile economice
2812	Amortizarea construcțiilor	2812	Amortizarea construcțiilor
2812.01	Amortizarea construcțiilor privind activitățile fără scop patrimonial	2812.01	Amortizarea construcțiilor privind activitățile fără scop patrimonial
2812.02	Amortizarea construcțiilor privind activitățile economice	2812.02	Amortizarea construcțiilor privind activitățile economice
2813	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2813	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2813.01	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile fără scop patrimonial	2813.01	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile fără scop patrimonial
2813.02	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile economice	2813.02	Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) privind activitățile economice
2814	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare	2814	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare
2814.01	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile fără scop patrimonial	2814.01	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile fără scop patrimonial
2814.02	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile economice	2814.02	Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare privind activitățile economice
2815	Amortizarea mijloacelor de transport	2815	Amortizarea mijloacelor de transport
2815.01	Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile fără scop patrimonial	2815.01	Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile fără scop patrimonial
2815.02	Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile economice	2815.02	Amortizarea mijloacelor de transport privind activitățile economice
2816	Amortizarea animalelor și plantațiilor	2816	Amortizarea animalelor și plantațiilor
2816.01	Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile fără scop patrimonial	2816.01	Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile fără scop patrimonial
2816.02	Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile economice	2816.02	Amortizarea animalelor și plantațiilor privind activitățile economice
2817	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale	2817	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale
2817.01	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile fără scop patrimonial	2817.01	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile fără scop patrimonial
2817.02	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile economice	2817.02	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale privind activitățile economice
<b>GRUPA 29 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR</b>			
290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale	291	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale
293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs

296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296	Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare
CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE GRUPA 30 - STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE			
301	Materii prime	301	Materii prime
302	Materiale consumabile	302	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3021	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3022	Combustibili
3023	Materiale pentru ambalat	3023	Materiale pentru ambalat
3024	Piese de schimb	3024	Piese de schimb
3025	Semințe și materiale de plantat	3025	Semințe și materiale de plantat
3026	Furaje	3026	Furaje
3028	Alte materiale consumabile	3028	Alte materiale consumabile
303	Materiale de natura obiectelor de inventar	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
GRUPA 33 - PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE			
331	Produse în curs de execuție	331	Produse în curs de execuție
332	Lucrări și servicii în curs de execuție	332	Lucrări și servicii în curs de execuție
GRUPA 34 - PRODUSE			
341	Semifabricate	341	Semifabricate
345	Produse finite	345	Produse finite
346	Produse reziduale	346	Produse reziduale
348	Diferențe de preț la produse	348	Diferențe de preț la produse
GRUPA 35 - STOCURI AFLATE LA TERȚI			
351	Materii și materiale aflate la terți	351	Materii și materiale aflate la terți
354	Produse aflate la terți	354	Produse aflate la terți
356	Animale aflate la terți	356	Animale aflate la terți
357	Mărfuri aflate la terți	357	Mărfuri aflate la terți
358	Ambalaje aflate la terți	358	Ambalaje aflate la terți
GRUPA 36 - ANIMALE			
361	Animale și păsări	361	Animale și păsări
368	Diferențe de preț la animale și păsări	368	Diferențe de preț la animale și păsări
GRUPA 37 - MĂRFURI			
371	Mărfuri	371	Mărfuri
378	Diferențe de preț la mărfuri	378	Diferențe de preț la mărfuri
GRUPA 38 - AMBALAJE			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
388	Diferențe de preț la ambalaje	388	Diferențe de preț la ambalaje
GRUPA 39 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE			
391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	391	Provizioane pentru deprecierea materiilor prime
392	Ajustări pentru deprecierea materialelor	392	Provizioane pentru deprecierea materialelor
393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	393	Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție
394	Ajustări pentru deprecierea produselor	394	Provizioane pentru deprecierea produselor
395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți	395	Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți

396	Ajustări pentru deprecierea animalelor	396	Provizioane pentru deprecierea animalelor
397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	397	Provizioane pentru deprecierea mărfurilor
398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor	398	Provizioane pentru deprecierea ambalajelor
<b>CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI</b>			
<b>GRUPA 40 - FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de plătit	403	Efecte de plătit
404	Furnizori de imobilizări	404	Furnizori de imobilizări
405	Efecte de plătit pentru imobilizări	405	Efecte de plătit pentru imobilizări
408	Furnizori - facturi nesosite	408	Furnizori - facturi nesosite
409	Furnizori - debitori	409	Furnizori - debitori
4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	4092	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
<b>GRUPA 41 - CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
411	Clienți	411	Clienți
4111	Clienți	4111	Clienți
4118	Clienți incerți sau în litigiu	4118	Clienți incerți sau în litigiu
413	Efecte de primit de la clienți	413	Efecte de primit de la clienți
418	Clienți - facturi de întocmit	418	Clienți - facturi de întocmit
419	Clienți - creditori	419	Clienți - creditori
<b>GRUPA 42 - PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE</b>			
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
422	Pensionari - pensii datorate		Cont nou
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Prime reprezentând participarea personalului la profit	424	Participarea personalului la rezultatul activităților economice
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi de personal neridicate
427	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din 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	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe 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	4311	Contribuția unității la asigurările sociale
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale	4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
4314	Contribuția angajaților 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	4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj	4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj
4373	Contribuția angajatorilor la fondul de		Cont nou

	garantare pentru plata creanțelor salariale		
438	Alte datorii și creanțe sociale	438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale	4382	Alte creanțe sociale
GRUPA 44 - BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE			
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit
442	Taxa pe valoarea adăugată	442	Taxa pe valoarea adăugată
4423	TVA de plată	4423	TVA de plată
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibilă	4426	TVA deductibilă
4427	TVA colectată	4427	TVA colectată
4428	TVA neexigibilă	4428	TVA neexigibilă
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
445	Subvenții	445	Subvenții
4451	Subvenții guvernamentale		Cont nou
4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții		Cont nou
4458	Alte sume primite cu caracter de subvenții		Cont nou
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481	Alte datorii față de bugetul statului	4481	Alte datorii față de bugetul statului
4482	Alte creanțe privind bugetul statului	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
GRUPA 45 - GRUP ȘI ASOCIAȚI			
451	Decontări între entitățile afiliate	451	Decontări în cadrul grupului
4511	Decontări între entitățile afiliate	4511	Decontări în cadrul grupului
4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate	4518	Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului
453	Decontări privind interesele de participare	452	Decontări privind interesele de participare
4531	Decontări privind interesele de participare	4521	Decontări privind interesele de participare
4538	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare	4528	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
458	Decontări din operații în participație	458	Decontări din operații în participație
4581	Decontări din operații în participație-pasiv	4581	Decontări din operații în participație-pasiv
4582	Decontări din operații în participație-activ	4582	Decontări din operații în participație-activ
GRUPA 46 - DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI			
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
GRUPA 47 - CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE			
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operații în curs de clarificare	473	Decontări din operații în curs de clarificare
GRUPA 48 - DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII			

481	Decontări între unitate și subunități	481	Decontări între unitate și subunități
482	Decontări între subunități	482	Decontări între subunități
GRUPA 49 - AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR			
491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	491	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienți
495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu asociații	495	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului sau unității
496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	496	Provizioane pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE			
GRUPA 50 - INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
501	Acțiuni deținute la entitățile afiliate	501	Investiții financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	505	Obligațiuni emise și răscumpărate
506	Obligațiuni	506	Obligațiuni
508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	503 508	Acțiuni Alte investiții financiare pe termen scurt și creanțe asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament	5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt
5091	Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate		Cont nou
5092	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt		Cont nou
GRUPA 51 - CONTURI LA BĂNCI			
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la bănci	512	Conturi curente la bănci
5121	Conturi la bănci în lei	5121	Conturi la bănci în lei
5124	Conturi la bănci în valută	5124	Conturi la bănci în valută
5124.01	Disponibil în valută privind activitățile fără scop patrimonial	5124.01	Disponibil în valută privind activitățile fără scop patrimonial
5124.02	Disponibil în valută privind activitățile economice	5124.02	Disponibil în valută privind activitățile economice
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
5125	Sume în curs de decontare	5126	Carnete de cecuri cu limită de sumă
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de plătit	5186	Dobânzi de plătit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de bănci	5195	Credite externe garantate de bănci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului

5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
GRUPA 53 - CASA			
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valută	5314	Casa în valută
5314.01	Casa în valută privind activitățile fără scop patrimonial	5314.01	Casa în valută privind activitățile fără scop patrimonial
5314.02	Casa în valută privind activitățile economice	5314.02	Casa în valută privind activitățile economice
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale și poștale	5321	Timbre fiscale și poștale
5322	Bilete de tratament și odihnă	5322	Bilete de tratament și odihnă
5323	Tichete și bilete de călătorie	5323	Tichete și bilete de călătorie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
GRUPA 54 - ACREDITIVE			
541	Acreditiv	541	Acreditiv
5411	Acreditiv în lei	5411	Acreditiv în lei
5412	Acreditiv în valută	5412	Acreditiv în valută
5412.01	Acreditiv în valută privind activitățile fără scop patrimonial	5412.01	Acreditiv în valută privind activitățile fără scop patrimonial
5412.02	Acreditiv în valută privind activitățile economice	5412.02	Acreditiv în valută privind activitățile economice
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri de trezorerie
GRUPA 55 - DISPONIBIL CU DESTINAȚIE SPECIALĂ			
550	Disponibil cu destinație specială	513	Disponibil cu destinație specială
5501	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment	5131	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment
5501.01	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar	5131.01	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului literar
5501.02	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului cinematografic	5131.02	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului cinematografic
5501.03	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului teatral	5131.03	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului teatral
5501.04	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului muzical	5131.04	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului muzical
5501.05	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului folcloric	5131.05	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului folcloric
5501.06	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului artelor plastice	5131.06	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului artelor plastice
5501.07	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului arhitecturii	5131.07	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului arhitecturii
5501.08	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului de divertisment	5131.08	Disponibil cu destinație specială din aplicarea timbrului de divertisment
5509	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială	5139	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială
5509.01	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în lei	5139.01	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în lei
5509.04	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în valută	5139.04	Disponibil cu destinație specială din alte venituri cu destinație specială încasate în valută
GRUPA 58 - VIRAMENTE INTERNE			
581	Viramente interne	581	Viramente interne



GRUPA 59 - AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE			
591	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate	591	Provizioane pentru deprecierea investițiilor financiare la societăți din cadrul grupului
595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate	595	Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor emise și răscumpărate
596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor	596	Provizioane pentru deprecierea obligațiunilor
598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	593 598	Provizioane pentru deprecierea acțiunilor Provizioane pentru deprecierea altor investiții financiare și creanțe asimilate
CLASA 8 - CONTURI SPECIALE			
GRUPA 80 - CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI			
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Giruri și garanții acordate	8011	Giruri și garanții acordate
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Giruri și garanții primite	8021	Giruri și garanții primite
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanțului	803	Alte conturi în afara bilanțului
8031	Imobilizări corporale luate cu chirie	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	8038	Stocuri de natura obiectelor de inventar
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scadență	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
8038	Alte valori în afara bilanțului	8039	Alte valori în afara bilanțului
805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte, neajunse la scadență		Cont nou
8051	Dobânzi de plătit		Cont nou
8052	Dobânzi de încasat		Cont nou
GRUPA 89 - BILANȚ			
891	Bilanț de deschidere	891	Bilanț de deschidere
892	Bilanț de închidere	892	Bilanț de închidere

## REGLEMENTĂRI CONTABILE

privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă  
de către persoanele juridice fără scop patrimonial

### CAPITOLUL 1

Sfera de aplicare

1. Categoriile de persoane juridice fără scop patrimonial care pot organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă, sunt următoarele:

- a) unitățile de cult;
- b) asociațiile de proprietari.

2. Au obligația de a organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă persoanele juridice fără scop patrimonial în al căror act normativ de înființare există prevederi exprese în acest sens.

### CAPITOLUL 2

Organizarea contabilității în partidă simplă

#### A. Dispoziții generale

1. Sistemul de contabilitate în partidă simplă, în sensul prezentelor reglementări, reprezintă ansamblul registrelor și documentelor contabile, legal reglementate, care servesc la înregistrarea în contabilitate, în mod obligatoriu cronologic și sistematic, a operațiunilor economice consemnate în documentele justificative.

2. Nomenclatorul privind principalele registre și formulare, comune pe economie, privind activitatea financiară și contabilă, precum și modelele registrelor contabile, modelele formularelor contabile specifice și normele de întocmire și utilizare a acestora, privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial, sunt prevăzute în anexa la prezentele reglementări.

Persoanele juridice fără scop patrimonial pot utiliza toate formularele prevăzute în anexa la prezentele reglementări, sau numai o parte dintre acestea, în funcție de elementele specifice activității desfășurate.

3. În funcție de necesități, persoanele juridice fără scop patrimonial pot utiliza și celelalte registre și formulare comune pe economie, privind activitatea financiară și contabilă, elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.

4. Modelele formularelor, comune pe economie, pot fi adaptate în funcție de specificul și de necesitățile persoanelor juridice fără scop patrimonial, cu condiția respectării conținutului minimal de informații și a normelor metodologice de întocmire și utilizare a acestora.

5. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor folosi și alte formulare prevăzute în mod expres de acte normative care reglementează activități economice specifice.

6. În condițiile utilizării sistemelor informatice financiar - contabile, este necesar să fie respectate criteriile minimale privind programele informatice utilizate în domeniul financiar - contabil, prevăzute de normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.

7. Persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale.

8. Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, lunar se întocmește "Situația soldurilor elementelor de activ și de pasiv" (cod 14-6-30/d), pe baza datelor înscrise și totalizate în fișe și jurnale contabile.

9. Prevederile capitolelor 1, 2 și 3 din Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, prevăzute în ordin la art. 1 alin. (1), precum și cele menționate la art. 1 alin. (3), din același ordin, se aplică în mod corespunzător, respectiv adaptate la cerințele sistemului de contabilitate în partidă simplă, și de către persoanele juridice fără scop patrimonial care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă, potrivit prezentelor reglementări.

10. Persoanele care au obligația gestionării patrimoniului persoanelor juridice fără scop patrimonial menționate la capitolul 1 răspund, potrivit legii, pentru pregătirea, însușirea și aplicarea corectă a acestor reglementări, precum și de transpunerea corectă a soldurilor în cazurile menționate la capitolul 2 litera B punctul 15.

#### B. Norme generale privind documentele justificative și financiar - contabile

1. Potrivit prevederilor 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.

2. În baza prevederilor art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

3. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- codul de înregistrare fiscală (când este cazul);
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

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

5. Înscrierea datelor în documente se face cu cerneală, cu pastă de pix, sau prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, după caz.

6. În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă. Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului justificativ și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, sau al altor documente pentru care normele de utilizare prevăd asemenea restricții, documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv (nu se detașează), cu excepția ordinului de deplasare (delegație), pe baza căruia se primește sau se restituie diferența dintre cheltuielile efective de deplasare și avansul acordat.

7. Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare ale persoanelor juridice fără scop patrimonial trebuie să fie justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prevederilor legale.

8. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente justificative și contabile, persoanele juridice fără scop patrimonial vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maxim 30 de zile de la constatare, potrivit reglementărilor emise în acest scop.

9. Arhivarea și păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile, precum și reconstituirea documentelor justificative și contabile pierdute, sustrate sau distruse se efectuează în conformitate cu normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, elaborate și emise de Ministerul Economiei și Finanțelor.

10. Contabilitatea operațiunilor de capital, a imobilizărilor, cu excepția imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe, a terților și a trezoreriei se ține cu ajutorul Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/c). Contabilitatea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2).

Contabilitatea stocurilor se ține cu ajutorul Fișei pentru valori materiale (cod 14-3-10/a).

11. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii și activități economice.

Pentru fiecare fel de cheltuielă se va întocmi o Fișă pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b), în care se vor înregistra toate documentele în mod cronologic.

12. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii și activități economice.

Pentru fiecare fel de venit se va întocmi o Fișă pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b), în care se vor înregistra toate documentele în mod cronologic.

13. Clasificația veniturilor și cheltuielilor persoanelor juridice fără scop patrimonial este prevăzută în Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cuprinse în anexa nr. 1 la ordin, și stă la baza elaborării bugetului propriu de venituri și cheltuieli.

14. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor, după natura lor, se poate dezvolta analitic, în continuare, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale persoanei juridice fără scop patrimonial.

15. În condițiile în care se trece de la contabilitatea în partidă dublă la contabilitatea în partidă simplă, soldurile din balanța de verificare a anului precedent vor fi preluate ca solduri inițiale în fișele pentru operațiuni diverse pentru exercițiul curent.

În condițiile în care se trece de la contabilitatea în partidă simplă la contabilitatea în partidă dublă, soldurile fișelor pentru operațiuni diverse de la data de 31 decembrie a exercițiului financiar încheiat vor reprezenta soldurile inițiale ale balanței de verificare pentru exercițiul curent.

### C. Registrele de contabilitate

1. Contabilitatea în partidă simplă la persoanele juridice fără scop patrimonial se ține cu ajutorul următoarelor registre contabile obligatorii:

- Registrul - jurnal (cod 14-1-1/A);
- Registrul - inventar (cod 14-1-2).

2. Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

3. Registrul-jurnal (cod 14-1-1/A) servește la înregistrarea operativă a tuturor operațiunilor desfășurate, pe baza documentelor justificative. Operațiunile înregistrate în Registrul-jurnal se totalizează atât lunar, cât și anual.

4. Registrul-inventar (cod 14-1-2) servește la înregistrarea tuturor elementelor de activ și de pasiv, grupate în funcție de natura lor, inventariate potrivit normelor legale.

Persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv, în situațiile prevăzute de lege, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile și a normele emise în acest sens de Ministerul Economiei și Finanțelor.

## **ANEXĂ** **la reglementările contabile** **prevăzute în Anexa nr. 2 la ordin**

### NOMENCLATORUL privind principalele registre și formulare, comune pe economie, privind activitatea financiară și contabilă, utilizate de persoanele juridice fără scop patrimonial care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă

Nr. crt.	Denumirea formularului	Codul
0	1	2
1.	Registrul-jurnal	14-1-1/A
2.	Registrul-inventar	14-1-2
3.	Registrul numerelor de inventar	14-2-1
4.	Fișa mijlocului fix	14-2-2
5.	Bon de mișcare a mijloacelor fixe	14-2-3A
	- Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale	14-2-3/aA
6.	Notă de recepție și constatare de diferențe	14-3-1A
7.	Bon de predare, transfer, restituire	14-3-3A
8.	Bon de consum	14-3-4A
9.	Fișa de magazie	14-3-8
10.	Fișa de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință	14-3-9
11.	Fișa pentru valori materiale	14-3-10/a
12.	Lista de inventariere	14-3-12
13.	Chitanță	14-4-1
14.	Chitanță pentru operațiuni în valută	14-4-1/a
15.	Dispoziție de plată/încasare către casierie	14-4-4
16.	Registru de casă	14-4-7A
	- Registru de casă (în valută)	14-4-7/aA
17.	Borderou de achiziție	14-4-13
18.	Stat de salarii	14-5-1/a
	- Lista de avans chenzinal	14-5-1/d
19.	Ordin de deplasare (delegație)	14-5-4
20.	Decont de cheltuieli (pentru deplasări externe)	14-5-5
21.	Jurnal privind operațiuni diverse	14-6-17/c
22.	Fișa pentru operațiuni diverse	14-6-22/b
23.	Fișa pentru operațiuni diverse	14-6-22/c
24.	Registrul pentru evidența fondului de rulment (pentru asociațiile de proprietari)	14-6-25/a
25.	Registrul pentru evidența fondului de reparații (pentru asociațiile de proprietari)	14-6-25/b

26. Registrul pentru evidența sumelor speciale (pentru asociațiile de proprietari)	14-6-25/c
27. Registrul pentru evidența fondului de penalizări (pentru asociațiile de proprietari)	14-6-25/d
28. Lista de plată a cotelor de contribuție la cheltuielile asociației de proprietari (pentru asociațiile de proprietari)	14-6-28
29. Situația soldurilor elementelor de activ și de pasiv	14-6-30/d
30. Decizie de imputare	14-8-2
- Angajament de plată	14-8-2/a

Modelele registrelor contabile, modelele formularelor contabile specifice, precum și normele de întocmire și utilizare a acestora sunt prezentate în continuare.

**REGISTRUL - JURNAL**  
(cod 14-1-1/A)

1. Servește ca document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificării elementelor de activ și de pasiv ale unității.

2. Se întocmește de către persoanele juridice fără scop patrimonial care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă, într-un exemplar, după ce a fost numerotat, șnuruț, parafat și înregistrat în evidența unității.

Numerotarea filelor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Se întocmește zilnic sau lunar, după caz, prin înregistrarea cronologică, fără ștersături și spații libere, a documentelor în care se reflectă mișcarea elementelor de activ și de pasiv ale unității.

În cazul în care unitatea folosește jurnale auxiliare, totalul lunar al fiecăruia se poate trece în registrul-jurnal.

În condițiile conducerii contabilității cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în mod cronologic, după data de întocmire sau de intrare a documentelor în unitate. În această situație, Registrul-jurnal se editează lunar, iar paginile vor fi numerotate pe măsura editării lor. Registrul-jurnal va fi șnuruț, parafat și înregistrat în evidența unității în luna următoare celei în care numărul de file editate este 100, sau anual, dacă numărul filelor editate este sub 100, pentru un exercițiu financiar, cu respectarea prevederilor cap. 2, lit. C, pct. 3 din prezentele reglementări.

În coloana 1 se înscrie numărul curent al operațiunilor înregistrate începând de la 1 ianuarie, sau de la începutul activității, până la 31 decembrie, sau încetarea activității.

În coloana 2 se trece data (anul, luna, ziua) când se face înregistrarea.

În coloana 3 se trece felul documentului (factura, chitanța, registrul de casă, extrasul de cont la bancă etc.), precum și numărul și data acestuia.

În coloana 4 se trece felul operațiunii, dându-se explicațiile în legătură cu operațiunea respectivă și elemente de identificare a acesteia.

În coloana 5 se trec sumele totale din documentul respectiv.

În Registrul-jurnal se trec toate operațiunile economice privind modificarea elementelor de activ și de pasiv ale unității, indiferent dacă acestea au loc în numerar sau prin conturile deschise la bănci, neținându-se seama dacă a avut loc plata sau încasarea acestora.

3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.

4. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil, împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.

.....  
(Unitatea)

Nr. pagină .....

**REGISTRUL-JURNAL**

Nr. crt.	Data înreg.	Documentul (felul, nr., data)	Explicații	Suma
0	1	2	3	4
			Report:	



La sfârșitul fiecărei luni, fișele pentru valori materiale se totalizează pe luna respectivă și cumulat de la începutul anului.

3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.
4. Se arhivează la compartimentul financiar- contabil.

..... (Unitatea)							Nr. pag .....	
<b>FIȘĂ PENTRU VALORI MATERIALE</b>								
pentru .....								
.....								
Cod			U/M		Preț unitar		Gestiunea	
.....								
Data	Document		Intrări		Ieșiri		Stoc	
	Fel	Număr	Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Report:								
De reportat:								

Întocmit,

14-3-10/a

**JURNAL PRIVIND OPERAȚIUNI DIVERSE**  
pentru .....

(cod 14-6-17/c)

1. Servește ca jurnal auxiliar pentru înregistrarea veniturilor, respectiv a cheltuielilor privind activitățile economice ale persoanelor juridice fără scop patrimonial care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă.

2. Se întocmește lunar, într-un exemplar, pe baza Fișelor pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b).

Se întocmesc mai multe jurnale pentru cheltuieli și un jurnal pentru venituri, distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice.

În coloana 4 se trec, după caz, totalurile lunare din fișele de venituri și de cheltuieli privind activitățile economice.

Pentru cheltuielile deductibile plafonat, înainte de înregistrarea totalului din fișa pentru operațiuni diverse, se va calcula cota care este deductibilă și numai aceasta se va înregistra în jurnalul privind operațiuni diverse pentru cheltuieli.

Datele din jurnale stau la baza determinării veniturilor din activități economice, a totalului cheltuielilor deductibile fiscal și a rezultatului exercițiului financiar privind activitățile economice (profit/pierdere).

3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.

4. Se arhivează la compartimentul financiar- contabil.

..... (Unitatea)				Nr. pagină .....
<b>JURNAL PRIVIND OPERAȚIUNI DIVERSE</b>				
pentru .....				
.....				
Nr. crt.	Data înregistrării	Documentul (felul, numărul)	Explicații	Suma
0	1	2	3	4
Report:				





(Unitatea) .....					Nr. pagină .....	
<b>FIȘĂ PENTRU OPERAȚIUNI DIVERSE</b>						
pentru .....						
.....						
Nr. crt.	Data documentului	Documentul (felul, numărul)	Explicații	Valoare		Sold
				Intrări	Ieșiri	
0	1	2	3	4	5	6
			Report:			
			De reportat:			

Întocmit,

14-6-22/c

**REGISTRUL PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE RULMENT**  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/a)

1. Servește ca document pentru evidența fondului de rulment al asociației de proprietari constituit din contribuțiile proprietarilor conform criteriilor și condițiilor stabilite de adunarea generală a proprietarilor membri ai asociației de proprietari.
2. Se întocmește într-un exemplar de către administratorul asociației de proprietari, prin alocarea, pentru fiecare proprietar, a uneia sau mai multor pagini necesare completării pentru un an de zile.
3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.
4. Se arhivează la administrația asociației de proprietari.

**REGISTRUL PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE REPARAȚII**  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/b)

1. Servește ca document pentru evidența fondului de reparații al asociației de proprietari constituit din contribuțiile proprietarilor conform cotelor-părți indivize.
2. Se întocmește într-un exemplar de către administratorul asociației de proprietari, prin alocarea, pentru fiecare proprietar, a uneia sau mai multor pagini necesare completării pentru un an de zile.
3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.
4. Se arhivează la administrația asociației de proprietari.

**REGISTRUL PENTRU EVIDENȚA SUMELOR SPECIALE**  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/c)

1. Servește ca document pentru evidența sumelor speciale ale asociației de proprietari constituite din sumele rezultate din activități economice (închirieri spații comune, amplasare de reclame publicitare pe fațadă, montaj antene pe terasă, utilizarea spațiilor comune de către furnizorii de servicii TV, internet etc.).
2. Se întocmește într-un exemplar de către administratorul asociației de proprietari, prin alocarea, pentru fiecare proprietar, a uneia sau mai multor pagini necesare completării pentru un an de zile.
3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.
4. Se arhivează la administrația asociației de proprietari.

**REGISTRUL PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE PENALIZĂRI**  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/d)

1. Servește ca document pentru evidența fondului de penalizări al asociației de proprietari constituit din penalizările aplicate proprietarilor restanțieri conform sistemului propriu al asociației de proprietari.

2. Se întocmește într-un exemplar de către administratorul asociației de proprietari, prin alocarea, pentru fiecare proprietar, a uneia sau mai multor pagini necesare completării pentru un an de zile.
3. Nu circulă, fiind document de înregistrare contabilă.
4. Se arhivează la administrația asociației de proprietari.

ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI .....

Nr. pagină ..... An .....

REGISTRUL  
PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE RULMENT  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/a)

APARTAMENT/Spațiu NR. ....  
Suprafața utilă ..... m.p.  
Cota-parte indiviză ..... %

Nr. crt.	Operațiuni					Sold
	Numărul și data documentului de stabilire/încasare/restituire	Explicații	Stabilită	Suma		
				Încasată	Restituită	
0	1	2	3	4	5	6
					Report:	
					De reportat:	

Întocmit,

14-6-25/a

ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI .....

Nr. pagină ..... An .....

REGISTRUL  
PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE REPARAȚII  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/b)

APARTAMENT/Spațiu NR. ....  
Suprafața utilă ..... m.p.  
Cota-parte indiviză ..... %

Nr. crt.	Operațiuni					Sold
	Numărul și data documentului de stabilire/încasare/plată	Explicații	Stabilită	Suma		
				Încasată	Plătită pentru lucrări	
0	1	2	3	4	5	6
					Report:	
					De reportat:	

Întocmit,

14-6-25/b

ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI .....

Nr. pagină ..... An .....

REGISTRUL  
PENTRU EVIDENȚA SUMELOR SPECIALE  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/c)

APARTAMENT/Spațiu NR. ....  
Suprafața utilă ..... m.p.  
Cota-parte indiviză ..... %

Operațiuni	
	Suma

Nr. crt.	Numărul și data documentului de încasare/plată	Explicații	Încasată de asociație de la terți	Plătită pentru lucrări	Sold
0	1	2	3	4	5
				Report:	
				De reportat:	

Întocmit,

14-6-25/c

ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI .....

Nr. pagină ..... An .....

**REGISTRU  
PENTRU EVIDENȚA FONDULUI DE PENALIZĂRI  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-25/d)**

APARTAMENT/Spațiu NR. ....  
Procent penalizări ..... %/zi de întârziere

Nr. crt.	Operațiuni					Sold
	Numărul și data documentului de aplicare/încasare	Explicații	Penalizare aplicată	Încasată	Restantă	
0	1	2	3	4	5	6
					Report:	
					De reportat:	

Întocmit,

14-6-25/d

**LISTĂ DE PLATĂ  
A COTELOR DE CONTRIBUȚIE LA CHELTUIELILE ASOCIAȚIEI DE PROPRIETARI  
(pentru asociațiile de proprietari - cod 14-6-28)**

1. Servește pentru determinarea cheltuielilor comune din fiecare lună și repartizarea lor pe proprietarii din asociație în vederea încasării și reîntregirii fondurilor asociației de proprietari.
2. Se întocmește în două exemplare de către administratorul asociației de proprietari.
3. Circulă:
  - prin afișare la avizier (exemplarul 1);
  - la administrația asociației de proprietari (exemplarul 2).
4. Se arhivează la administrația asociației de proprietari (exemplarul 2).

ASOCIAȚIA DE PROPRIETARI BLOC .....  
 DATA AFIȘĂRII: .....  
 DATA SCADENTĂ: .....  
 DATA SCADENTĂ (fără FOND DE RULMENT): .....  
 PERIOADA DE AFIȘARE: .....

**LISTĂ DE PLATĂ  
A COTELOR DE CONTRIBUȚIE LA CHELTUIELILE  
ASOCIAȚIEI DE PROPRIETARI BLOC ..... SCARA ....  
Luna ..... Anul .....**

Nr. apartament/spațiu	Nr. persoane carte imobil	Nr. curent persoane	Suprafața utilă [m.p.]	Cheltuieli pe număr de persoane	Cheltuieli pe consumuri individuale	Cheltuieli pentru încălzirea apartamentului/spațiului	Cheltuieli pe cota-parte indiviză	Cheltuieli pe beneficiari	Sume achitate în avans	Ajutoare bănești	Penalizări %/zi	TOTAL DE PLATĂ [lei]	Fond de rulment	RESTANȚE			
														Cota de contribuție	Fond de rulment	Penalizări	Total restanțe
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
TOTAL																	

	CHELTUIELI PE NUMĂR DE PERSOANE, CONSUMURI INDIVIDUALE ȘI PE BENEFICIARI  BAZA DE CALCUL CHELTUIALA/FACTURA/LUNA	LEI	LEI/PERSOANĂ		LEI/M.C.
			FĂRĂ CONTOARE	CU CONTOARE	
ÎNTOCMIT ADMINISTRATOR,	APĂ RECE/...../.....				
	APĂ CALDĂ/...../.....				
	GAZE NATURALE/...../.....				
CENZOR,	EVACUARE GUNOI MENAJER/...../.....				
	ENERGIA ELECTRICĂ SPAȚII ȘI INSTALAȚII COMUNE/.../....				
	SALARII/REMUNERAȚII ÎNGRIJITOR/...../.....				
PREȘEDINTE,					
	CHELTUIELI PE BENEFICIARI				
	TOTAL 1:				

	CHELTUIELI PE COTA-PARTE INDIVIZĂ, DE ALTĂ NATURĂ, ACHITATE ÎN AVANS, PENALIZĂRI ȘI AJUTOARE BĂNEȘTI  BAZA DE CALCUL CHELTUIALA/FACTURA/LUNA	LEI	LEI/M.P.
ÎNTREȚINERE ASCENSOR/INTERFON/...../.....			
FOND REPARAȚII/REPARAȚII			
CHELTUIELI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV SALARII, REMUNERAȚII, INDEMNIZAȚII, CONTRACTE/...../.....			
PIERDERI/CONSUMURI SPAȚII COMUNE (APĂ, ÎNCĂLZIRE ETC.)			
SUME ACHITATE ÎN AVANS			
PENALIZĂRI			
AJUTOARE BĂNEȘTI			
	TOTAL 2:		

L.S.

TOTAL ASOCIAȚIE (1+2): \_\_\_\_\_ LEI

**SITUAȚIA SOLDURILOR ELEMENTELOR DE ACTIV ȘI DE PASIV\***  
(cod 14-6-30/d)

Partea I

Partea a II-a

Nr. crt.	Elemente de activ	Valori (lei)	Nr. crt.	Elemente de pasiv	Valori (lei)
1.	Sold în casă		1.	Sold fond de rulment	
2.	Sold conturi la bănci		2.	Sold fond de reparații	
3.	Sume neachitate de proprietarii din asociație pentru lista de plată curentă		3.	Sold fond sume speciale	
4.	Restanțe existente la data întocmirii acestei situații		4.	Soldul altor fonduri legal stabilite (de penalizări, de cheltuieli administrative, de recuperări debite etc.)	
5.	Debitori, alții decât membrii asociației		5.	Furnizori pentru facturi neachitate (utilități, servicii, livrări, prestații, lucrări etc.)	
6.	Actele de plată pe luna în curs, nerepartizate proprietarilor (facturi de apă, gaze, energie electrică sau termică, de reparații neprevăzute, state de salarii, indemnizații, premii, etc.)		6.	Creditori diverși	
7.	Acte de plăți pentru cheltuielile aferente fondurilor de reparații, speciale, de penalizări care nu au fost încă scăzute din fondurile respective				
	<b>TOTAL PARTEA I</b>			<b>TOTAL PARTEA a II-a</b>	

14-6-30/d

Notă: \*) Modelul se referă la asociațiile de proprietari.

Celelalte persoane juridice fără scop patrimonial vor efectua adaptările corespunzătoare în funcție de specificul activității.

Corelație: total partea I = total partea a II-a.

Corelație: total partea I = total partea a II-a.