



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 176 (XX) — Nr. 25 bis

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 14 ianuarie 2008

SUMAR

Pagina

Anexa la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene	2-48
--	------

CAPITOLUL VII

Funcțiunea conturilor

În acest capitol sunt prezentate conținutul și funcțiunea conturilor contabile cuprinse în Planul de conturi general prevăzut la Capitolul IV din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a. Întrucât în Planul de conturi general sunt cuprinse și conturi specifice consolidării, funcțiunea conturilor prezentate în continuare se referă inclusiv la acestea.

Funcțiunea conturilor prezentată în acest capitol nu este limitativă, fiind exemplificat modul de înregistrare contabilă a principalelor operațiuni economico-financiare.

La reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice derulate se are în vedere conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, bazelor, regulilor și politicilor contabile permise de reglementarea contabilă aplicabilă.

CLASA 1 „CONTURI DE CAPITALURI”

Din clasa 1 „Conturi de capitaluri” fac parte următoarele grupe: 10 „Capital și rezerve”, 11 „Rezultatul reportat”, 12 „Rezultatul exercițiului financiar”, 13 „Subvenții pentru investiții”, 14 „Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”, 15 „Provizioane” și 16 „Împrumuturi și datorii asimilate”.

GRUPA 10 „CAPITAL ȘI REZERVE”

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

Contul 101 „Capital”

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

În funcție de forma juridică a entității se înscrie: capitalul social, patrimoniul regiei etc.

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

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

Contul 101 „Capital” este un cont de pasiv.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/păți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);

- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social (117);

- rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii (106);

- primele de capital, încorporate în capitalul social (104).

În debitul contului se înregistrează:

- capitalul retras de acționari/asociați, precum și capitalul lichidat cu ocazia operațiunilor de reorganizare a entităților, potrivit legii (456);

- acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

- reducerea capitalului social cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (109);

- diferența dintre valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (141).

Soldul contului reprezintă capitalul subscris, vărsat/nevărsat.

Contul 104 „Prime de capital”

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

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

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

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

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

- primele de capital încorporate în capitalul social (101);

- primele de capital transferate la rezerve (106);

- pierderile contabile ale exercițiilor precedente, acoperite din prime de capital, potrivit legii (117).

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

Contul 105 „Rezerve din reevaluare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

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

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

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizărilor corporale reevaluate (211, 212, 213, 214).

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

- capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul 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 (1065);

- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214);

- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, în cazul în care reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (281).

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 pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve de valoare justă, rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare și alte rezerve.

În creditul contului 106 „Rezerve” se înregistrează:

— profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129);

— profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

— capitalizarea surplusului 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 (105);

— primele de capital transferate la rezerve (104);

— 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 (261, 263, 265);

— majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora (261, 263, 265);

— creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare consolidate (501);

— partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de întreprinderea asociată în care se dețin participații, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (264);

— câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (141).

În debitul contului 106 „Rezerve” se înregistrează:

— rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii (101);

— diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care au făcut obiectul participației, transferată la venituri cu ocazia cedării participațiilor respective (764);

— rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate în exercițiile precedente, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

— decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați, în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);

— ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare consolidate (501);

— pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (149).

Soldul contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

Contul 107 „Rezerve din conversie”

Contul 107 „Rezerve din conversie” se utilizează numai în situațiile financiare consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale ale societăților nerezidente.

Contul 107 „Rezerve din conversie” este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea societăților nerezidente.

În creditul contului 107 „Rezerve din conversie” se înregistrează:

— diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

— diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

— diferențele nefavorabile recunoscute drept cheltuială la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (665).

În debitul contului 107 „Rezerve din conversie” se înregistrează:

— diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

— diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

— diferențele favorabile recunoscute drept venit la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (765).

Soldul creditor reprezintă diferențele favorabile aferente societăților nerezidente consolidate, iar soldul debitor, cele nefavorabile.

Contul 108 „Interese minoritare”

Contul 108 „Interese minoritare” se utilizează numai în situațiile financiare consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază interesele minoritare, rezultate cu ocazia consolidării filialelor prin metoda integrării globale.

Contul 108 „Interese minoritare” este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea filialelor.

În creditul contului 108 „Interese minoritare” se înregistrează partea din rezultatul favorabil al exercițiului financiar și celelalte capitaluri proprii ale filialei, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

În debitul contului 108 „Interese minoritare” se înregistrează partea din rezultatul nefavorabil, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

Soldul contului reprezintă interesele minoritare.

Contul 109 „Acțiuni proprii”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

Contul 109 „Acțiuni proprii” este un cont de activ.

În debitul contului 109 „Acțiuni proprii” se înregistrează:

— prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512).

În creditul contului 109 „Acțiuni proprii” se înregistrează:

- reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
- diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
- valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
- diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii, răscumpărate, existente.

GRUPA 11 „REZULTATUL REPORTAT”

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

Contul 117 „Rezultatul reportat”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, respectiv a pierderii neacoperite și a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.

Contul 117 „Rezultatul reportat” este un cont bifuncțional.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);
- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din prime de capital, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (104);
- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (106);
- pierderile contabile realizate în exercițiile financiare precedente, acoperite prin reducerea capitalului social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (101);
- pierderile contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentând profit, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (411, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);
- sume anulate reprezentând datorii față de furnizori, creditori diverși acționari/asociați aferente exercițiilor financiare anterioare (401, 404, 462, 455, 457 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate);
- sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurări sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/venit și taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale și alte datorii cu bugetul statului aferente exercițiilor financiare anterioare, potrivit legii (431, 437, 438, 441, 4423, 446, 447, 448 și alte conturi în care urmează să se

evidențieze sumele anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare).

În debitul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (121);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social, potrivit legii (101);
- profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, și care se repartizează în exercițiile financiare următoare pe destinațiile aprobate de adunarea generală a acționarilor/asociaților, potrivit legii (1068, 117, 446, 457);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (401, 404, 431, 437, 438, 441, 4423, 446, 447, 448, 462 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);
- sume anulate reprezentând creanțele față de clienți, debitori diverși, acționari/asociați, aferente exercițiilor financiare anterioare (411, 461, 456 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate).

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

GRUPA 12 „REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR”

Din grupa 12 „Rezultatul exercițiului financiar” fac parte:

Contul 121 „Profit sau pierdere”

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

Contul 121 „Profit sau pierdere” este un cont bifuncțional.

În creditul contului 121 „Profit sau pierdere” se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (701 la 786);
 - pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (117).
- În debitul contului 121 „Profit sau pierdere” se înregistrează:
- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (601 la 698);
 - profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (129);
 - profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

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

Contul 129 „Repartizarea profitului”

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

Contul 129 „Repartizarea profitului” este un cont de activ.

În debitul contului 129 „Repartizarea profitului” se înregistrează:

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

În creditul contului 129 „Repartizarea profitului” se înregistrează:

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

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

GRUPA 13 „SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII”

Din grupa 13 „Subvenții pentru investiții” fac parte următoarele conturi:

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 ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 13 „Subvenții pentru investiții” se înregistrează:

— subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445);

— valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale;

— valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar.

În debitul conturilor din grupa 13 „Subvenții pentru investiții” se înregistrează:

— cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate (758);

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

Soldul conturilor din această grupă reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

GRUPA 14 „CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII”

Din grupa 14 „Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” fac parte:

Contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

Contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” este un cont de pasiv.

În creditul contului 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

— diferența între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare (461, 512);

— diferența între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (101).

În debitul contului 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

— câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (106).

Soldul contului reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” este un cont de activ.

În debitul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

— diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109);

— diferența între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109);

— valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

În creditul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează:

— pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (106).

Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

GRUPA 15 „PROVIZIOANE”

Din grupa 15 „Provizioane” face parte:

Contul 151 „Provizioane”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, pentru restructurare, pensii și obligații similare, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, a provizioanelor pentru impozite, precum și a altor provizioane.

Contul 151 „Provizioane” este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 „Provizioane” se înregistrează:

— valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor (681);

— costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea (212, 213).

În debitul contului 151 „Provizioane” se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor, inclusiv a celor constituite pentru demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

GRUPA 16 „ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE”

Din grupa 16 „Împrumuturi și datorii asimilate” fac parte:

Contul 161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”

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

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

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

— suma împrumuturilor de primit/primate din emisiuni de obligațiuni (461, 512);

— suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (169);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (665).

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

— suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);

— valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (505);

— împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (456);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, precum și din rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (765).

Soldul contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Contul 162 „Credite bancare pe termen lung”

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

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

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

— suma creditelor pe termen lung primite (512);

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută (665).

În debitul contului 162 „Credite bancare pe termen lung” se înregistrează:

— suma creditelor pe termen lung rambursate (512);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea creditelor în valută la închiderea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul 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 compania este legată prin interese de participare.

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

În creditul contului 166 „Datorii care privesc imobilizările financiare” se înregistrează:

— sumele datorate față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare (512);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută (665).

În debitul contului 166 „Datorii care privesc imobilizările financiare” se înregistrează:

— sumele restituite entităților afiliate, respectiv celor de care compania este legată prin interese de participare (512);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele primite și nerestituite.

Contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”

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

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

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

— sumele de încasat/încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (461, 512);

— valoarea concesiunilor primite (205);

— valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar, conform prevederilor contractuale (212, 213, 214);

— sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate (404);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute,

rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (668).

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

- sumele reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate rambursate (512);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (404);
- garanțiile de bună execuție restituite terților (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate, în valută, precum și la rambursarea acestora (765);

— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate, nerestituite.

Contul 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”

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

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

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

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (666);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exercițiului financiar (665).

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

- suma dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (512);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la încheierea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor”

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

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

În debitul contului 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor” se înregistrează:

— suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161).

În creditul contului 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor” se înregistrează:

— valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, amortizate (686).

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2 „CONTURI DE IMOBILIZĂRI”

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

GRUPA 20 „IMOBILIZĂRI NECORPORALE”

Din grupa 20 „Imobilizări necorporale” fac parte:

Contul 201 „Cheltuieli de constituire”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității).

Contul 201 „Cheltuieli de constituire” este un cont de activ.

În debitul contului 201 „Cheltuieli de constituire” se înregistrează:

— cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (404, 462, 512, 531).

În creditul contului 201 „Cheltuieli de constituire” se înregistrează:

— amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidență (280).

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența immobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca immobilizări necorporale.

Contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare” este un cont de activ.

În debitul contului 203 „Cheltuieli de dezvoltare” se înregistrează:

— lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (233, 721, 404);

— lucrările și proiectele de dezvoltare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea immobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare primite cu titlu gratuit (133);

— plusuri de inventar constatate la immobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare (134).

În creditul contului 203 „Cheltuieli de dezvoltare” se înregistrează:

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

Soldul 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 aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

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

În debitul contului 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” se înregistrează:

- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate, reprezentând aport în natură, primite ca subvenții guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum și cele constatate plus la inventar (404, 456, 131, 133, 134);
- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea concesiunilor primite (167);
- imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (203).

În creditul contului 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” se înregistrează:

- valoarea neamortizată a concesiunilor, brevetelor, licențelor, altor drepturi și valori similare scoase din evidență (658);
- amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, altor drepturi și valori similare, scoase din evidență (280);
- valoarea brevetelor și a altor drepturi și valori similare aportate și retrase (456);
- valoarea brevetelor, licențelor și a altor drepturi și valori similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezintă concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte drepturi și valori similare existente.

Contul 2071 „Fond comercial pozitiv”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial pozitiv reflectat, de regulă, la consolidare.

Contul 2071 „Fond comercial pozitiv” este un cont de activ.

În debitul contului 2071 „Fond comercial pozitiv” se înregistrează:

- diferența pozitivă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

În creditul contului 2071 „Fond comercial pozitiv” se înregistrează:

- valoarea neamortizată a fondului comercial pozitiv scos din evidență (658);
- valoarea fondului comercial amortizat integral, scos din evidență (280).

Soldul contului reprezintă valoarea fondului comercial existent.

Contul 2075 „Fond comercial negativ”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial negativ rezultat la consolidare.

Contul 2075 „Fond comercial negativ” este un cont de pasiv.

În creditul contului 2075 „Fond comercial negativ” se înregistrează:

- diferența negativă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

În debitul contului 2075 „Fond comercial negativ” se înregistrează:

- cota-parte din fondul comercial negativ reluat la venituri (781).

Soldul contului reprezintă valoarea fondului comercial negativ nereluat la venituri.

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.

Contul 208 „Alte imobilizări necorporale” este un cont de activ.

În debitul contului 208 „Alte imobilizări necorporale” se înregistrează:

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (404);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (233, 721);
- valoarea programelor informatice reprezentând aport la capitalul social (456);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite ca subvenții guvernamentale (131);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit (133);
- plusurile de inventar constatate la programele informatice și la alte imobilizări necorporale (134).

În creditul contului 208 „Alte imobilizări necorporale” se înregistrează:

- valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență (658);
- amortizarea altor imobilizări necorporale, scoase din evidență (280);
- valoarea altor imobilizări necorporale aportate și retrase (456);

— valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

GRUPA 21 „IMOBILIZĂRI CORPORALE”

Din grupa 21 „Imobilizări corporale” fac parte:

Contul 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”

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

Contul 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” este un cont de activ.

În debitul contului 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” se înregistrează:

— valoarea terenurilor achiziționate, a celor reprezentând aport la capital, valoarea terenurilor primite prin subvenții pentru investiții (404, 456, 131,132);

— valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit (133);

— valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

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

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă terenului reevaluat (105);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781).

În creditul contului 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” se înregistrează:

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

— valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea terenurilor aportate, retrase (456);

— valoarea terenurilor expropriate (671).

Soldul contului reprezintă valoarea terenurilor și costul amenajărilor de terenuri existente.

Contul 212 „Construcții”

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

Contul 212 „Construcții” este un cont de activ.

În debitul contului 212 „Construcții” se înregistrează:

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 231, 131, 132, 456);

— valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit (133);

— valoarea construcțiilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea construcțiilor primite în regim de leasing financiar (167);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă construcției reevaluate (105);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781);

— costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale la scoaterea din evidență, precum și cele cu restaurarea amplasamentului (151);

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

În creditul contului 212 „Construcții” se înregistrează:

— valoarea neamortizată a construcțiilor scoase din evidență (658);

— amortizarea construcțiilor scoase din evidență (281);

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

— descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea construcțiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea amortizării construcțiilor, eliminată cu ocazia reevaluării din valoarea contabilă brută a acestora (281);

— valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);

— valoarea construcțiilor aportate retrase (456);

— valoarea construcțiilor distruse de calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”

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

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

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

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 231, 131, 132, 456);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor primite cu titlu gratuit (133);

— plusurile de inventar constatate la instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații (134);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale la scoaterea din evidență, precum și cele cu restaurarea amplasamentului (151);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, primite în regim de leasing financiar (167);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781);

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

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

— valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor scoase din evidență (658);

— amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor scoase din evidență (281);

— valoarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport cedate în regim de leasing financiar (267);

— descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

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

— valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor distruse de calamități (671).

Soldul 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.

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

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

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 231, 131, 132, 456);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale primite cu titlu gratuit (133);

— plusurile de inventar constatate la mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și la alte active corporale (134);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările primite cu chirie și restituite proprietarului (281);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, primite în regim de leasing financiar (167);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);

— creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781).

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

— valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, scoase din evidență (658);

— amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale scoase din evidență (281);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale cedate în regim de leasing financiar (267);

— descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

— valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);

— aport în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora (261, 263, 265);

— valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale distruse de calamități (671).

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

GRUPA 23 „IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI”

Din grupa 23 „Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări” fac parte:

Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”

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

Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” este un cont de activ.

În debitul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție facturate de furnizori, inclusiv entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (404, 451, 453);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (722);

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

În creditul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (211, 212, 213, 214);

— valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658);

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

Soldul 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.

Contul 232 „Avansuri acordate pentru imobilizări corporale” este un cont de activ.

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

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale (404);

— diferențele favorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută (765).

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

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale, decontate (404);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută sau cu ocazia decontării acestora (665).

Soldul 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.

Contul 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție” este un cont de activ.

În debitul contului 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție facturate de furnizori, inclusiv entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (404, 451, 453);

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (721);

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

În creditul contului 233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție, recepționate (203, 208);

— valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție scoase din evidență (658).

Soldul 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.

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

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

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale (404);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută (765).

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

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, decontate (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la sfârșitul exercițiului financiar din evaluarea avansurilor acordate în valută sau cu ocazia decontării acestora (665).

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

GRUPA 26 „IMOBILIZĂRI FINANCIARE”

Din grupa 26 „Imobilizări financiare” fac parte:

Contul 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

Contul 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate” este un cont de activ.

În debitul contului 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate” se înregistrează:

- valoarea acțiunilor dobândite prin achiziție (512, 531, 269);
- valoarea acțiunilor dobândite prin aport la capitalul social al entităților afiliate (205, 208, 211, 212, 213, 214);
- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (106);
- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);
- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (761).

În creditul contului 261 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate” se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cedate (664).
- Soldul 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 întreprinderilor asociate.

Contul 263 „Interese de participare” este un cont de activ.

În debitul contului 263 „Interese de participare” se înregistrează:

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

— valoarea participațiilor dobândite prin aport la capitalul social al întreprinderilor asociate (205, 208, 211, 212, 213, 214);

— diferența dintre valoarea participațiilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul întreprinderilor asociate (106);

— valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

— valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (761).

În creditul contului 263 „Interese de participare” se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea participațiilor deținute la întreprinderile asociate, cedate (664);
- costul de achiziție al participațiilor evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență (264).

Soldul contului reprezintă imobilizările financiare, deținute sub formă de interese de participare.

Contul 264 „Titluri puse în echivalență”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență.

Contul 264 „Titluri puse în echivalență” este un cont de activ.

În debitul contului 264 „Titluri puse în echivalență” se înregistrează participațiile în întreprinderile asociate, prezentate în situațiile financiare consolidate la valoarea determinată prin metoda punerii în echivalență, astfel:

- costul de achiziție al titlurilor evaluate prin metoda punerii în echivalență (263);
- partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul curent de întreprinderea asociată (761);
- partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de întreprinderea asociată în care se dețin participații, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (1068).

Contul 265 „Alte titluri imobilizate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al altor entități diferite de entitățile afiliate și întreprinderile asociate.

Contul 265 „Alte titluri imobilizate” este un cont de activ.

În debitul contului 265 „Alte titluri imobilizate” se înregistrează:

- valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin achiziție (512, 531, 269);
- valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin aport la capitalul social al altor entități (205, 208, 211, 212, 213, 214);
- diferența dintre valoarea altor titluri imobilizate dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (106);
- valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

— valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (761).

În creditul contului 265 „Alte titluri imobilizate ” se înregistrează:

— cheltuielile privind valoarea altor titluri imobilizate deținute în capitalul social al altor entități la care se dețin participații, cedate (664).

Soldul 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 entitate la terți.

Contul 267 „Creanțe imobilizate” este un cont de activ.

În debitul contului 267 „Creanțe imobilizate” se înregistrează:

— sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512, 531);

— dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

— valoarea garanțiilor depuse la terți (411);

— valoarea bunurilor cedate în regim de leasing financiar (212, 213, 214);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (768);

— dobânzi aferente creanțelor imobilizate (766).

În creditul contului 267 „Creanțe imobilizate” se înregistrează:

— valoarea împrumuturilor restituite de terți (512);

— dobânzile încasate, aferente creanțelor imobilizate (512);

— valoarea garanțiilor restituite de terți (512);

— creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (411);

— valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (663);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate, rezultate în urma evaluării acestora la cursul de la închiderea exercițiului sau în urma încasării creanțelor (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul 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.

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

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

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

— sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare (261, 263, 265);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la cursul de la închiderea exercițiului (665).

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

— sumele plătite pentru imobilizări financiare (512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la cursul de la închiderea exercițiului sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

GRUPA 28 „AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE”

Din grupa 28 „Amortizări privind imobilizările” fac parte:

Contul 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.

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

În creditul contului 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale” se înregistrează:

— valoarea amortizării imobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale” se înregistrează:

— amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență (201, 203, 205, 207, 208).

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

Contul 281 „Amortizări privind imobilizările corporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale.

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

În creditul contului 281 „Amortizări privind imobilizările corporale” se înregistrează:

— cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale (681);

— valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (212, 213, 214);

— ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, atunci când reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (105).

În debitul contului 281 „Amortizări privind imobilizările corporale” se înregistrează:

— valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență (211, 212, 213, 214);

— valoarea investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);

— valoarea amortizării imobilizărilor corporale, eliminată cu ocazia reevaluării, din valoarea contabilă brută a acestora (212).

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

GRUPA 29 „AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR”

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

Contul 290 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale”

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

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

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

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

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

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

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor necorporale.

Contul 291 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale”

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

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

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

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

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

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

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor corporale.

Contul 293 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție”

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

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

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

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

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

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

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

Contul 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”

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

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

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

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

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

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

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

CLASA 3 „CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din clasa 3 „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție” fac parte următoarele grupe de conturi: 30 „Stocuri de materii prime și materiale”; 33 „Producția în curs de execuție”; 34 „Produse”; 35 „Stocuri aflate la terți”; 36 „Animale”; 37 „Mărfuri”; 38 „Ambalaje”; 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție”.

GRUPA 30 „STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE”

Din grupa 30 „Stocuri de materii și materiale” fac parte:

Contul 301 „Materii prime”

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

Contul 301 „Materii prime” este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 301 „Materii prime” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aduse de la terți (351, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime reprezentând aport în natură al acționarilor/asociațiilor (456);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materie primă în aceeași unitate, inclusiv a diferențelor de preț nefavorabile aferente (341, 345, 348);

— valoarea materiilor prime constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (601, 758);

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime achiziționate (308).

În creditul contului 301 „Materii prime” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (601);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime ieșite prin donație (658);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime distruse prin calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

Contul 302 „Materiale consumabile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

Contul 302 „Materiale consumabile” este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 302 „Materiale consumabile” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aduse de la terți (351, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând aport în natură al acționarilor/asociațiilor (456);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor și produselor reținute și consumate ca materiale consumabile în aceeași unitate (341, 345);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (602, 758);

— contravaloarea materialelor consumabile achitate prin alte valori (532);

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor consumabile achiziționate (308).

În creditul contului 302 „Materiale consumabile” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (602);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile ieșite prin donație (658);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile distruse prin calamități (671).

Soldul 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.

Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a obiectelor de inventar primite ca aport în natură de la acționari/asociații (456);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aduse de la terți (351, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (603, 758);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi folosite ca materiale de natura obiectelor de inventar în aceeași unitate (345);

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (308).

În creditul contului 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (603);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise spre prelucrare sau în custodie la terți (351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite prin donație (658);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar distruse prin calamități (671).

Soldul 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.

Contul 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale” este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar.

În debitul contului 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale” se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune (401, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

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

— diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate (301, 302, 303, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune (601, 602, 603).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

În situația aplicării inventarului intermitent:

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

Stocurile existente la începutul exercițiului financiar, precum și intrările în cursul perioadei de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar se înregistrează direct în debitul conturilor 601 „Cheltuieli cu materiile prime”, 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile” și 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”.

Conturile 301 „Materii prime”, 302 „Materiale consumabile” și 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar” se debitează numai la sfârșitul perioadei cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, existente în stoc, stabilită pe baza inventarului, prin creditul conturilor 601 „Cheltuieli cu materiile prime”, 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile”, 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, iar la începutul perioadei imediat următoare, pentru respectarea permanenței metodelor, se reiau pe cheltuieli la aceeași valoare.

GRUPA 33 „PRODUȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 33 „Producția în curs de execuție” fac parte:

Contul 331 „Produse în curs de execuție”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de produse în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la sfârșitul perioadei.

Contul 331 „Produse în curs de execuție” este un cont de activ.

În debitul contului 331 „Produse în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar (711).

În creditul contului 331 „Produse în curs de execuție” se înregistrează:

— scăderea din gestiune a valorii produselor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (711).

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

Contul 332 „Lucrări și servicii în curs de execuție”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența lucrărilor și serviciilor în curs de execuție existente la sfârșitul perioadei.

Contul 332 „Lucrări și servicii în curs de execuție” este un cont de activ.

În debitul contului 332 „Lucrări și servicii în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea la cost de producție a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la sfârșitul perioadei (711).

În creditul contului 332 „Lucrări și servicii în curs de execuție” se înregistrează:

— scăderea din gestiune a valorii lucrărilor și serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare (711).

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

GRUPA 34 „PRODUSE”

Din grupa 34 „Produse” fac parte:

Contul 341 „Semifabricate”

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

Contul 341 „Semifabricate” este un cont de activ.

În debitul contului 341 „Semifabricate” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare sau preț de producție a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie și plusurile constatate la inventariere (711);

— valoarea semifabricatelor aduse de la terți (354, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor primite de la unitate sau subunități (481, 482).

În creditul contului 341 „Semifabricate” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute și lipsurile constatate la inventariere (711);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor consumate în aceeași unitate (301, 302);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți (354);

— valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea pierderilor din calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 345 „Produse finite”

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

Contul 345 „Produse finite” este un cont de activ.

În debitul contului 345 „Produse finite” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune și plusurile de inventar (711);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite aduse de la terți (354, 401).

În creditul contului 345 „Produse finite” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute și lipsurile de inventar (711);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților, ca plată în natură, potrivit legii (421);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor convenite unităților prestatoare, ca plata în natură, potrivit prevederilor contractuale (462, 401);

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

— valoarea la preț de înregistrare a produselor reținute pentru a fi utilizate în aceeași unitate (301, 302, 303, 381);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (421);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți (354);

— valoarea donațiilor de produse finite (658);

— valoarea pierderilor din calamități (671).

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 346 „Produse reziduale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).

Contul 346 „Produse reziduale” este un cont de activ.

În debitul contului 346 „Produse reziduale” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din producție proprie (711);

— valoarea produselor reziduale aduse de la terți (354, 401).

În creditul contului 346 „Produse reziduale” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale vândute și lipsurile de inventar (711);

— valoarea produselor reziduale trimise la terți (354).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 348 „Diferențe de preț la produse”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor între prețul standard (prestabilit) și costul de producție al produselor finite și semifabricatelor.

Contul 348 „Diferențe de preț la produse” este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a produselor.

În debitul contului 348 „Diferențe de preț la produse” se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de producție este mai mare decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (711).

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

— diferențele de preț în minus sau favorabile (costul de producție este mai mic decât prețul standard) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile repartizate asupra produselor ieșite din gestiune (711).

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

GRUPA 35 „STOCURI AFLATE LA TERȚI”

Din grupa 35 „Stocuri aflate la terți” fac parte:

Contul 351 „Materii și materiale aflate la terți”

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

Contul 351 „Materii și materiale aflate la terți” este un cont de activ.

În debitul contului 351 „Materii și materiale aflate la terți” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți (301, 302, 303).

În creditul contului 351 „Materii și materiale aflate la terți” se înregistrează:

— valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți (301, 302, 303);

— scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsă la inventar (601, 602, 603);

— scăderea din gestiune a materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, distruse de calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți.

Contul 354 „Produse aflate la terți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de produse trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contul 354 „Produse aflate la terți” este un cont de activ.

În debitul contului 354 „Produse aflate la terți” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a produselor (semifabricatelor, produselor finite sau produselor reziduale) trimise la terți (341, 345, 346).

În creditul contului 354 „Produse aflate la terți” se înregistrează:

— valoarea produselor intrate în gestiune, aduse de la terți (341, 345, 346);

— scăderea din gestiune a produselor aflate la terți pentru care s-au întocmit documente de livrare sau constatate lipsă la inventar (607).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor aflate la terți.

Conținutul și funcțiunea conturilor 356 „Animale la terți”, 357 „Mărfuri în custodie sau în consignatie la terți” și 358 „Ambalaje aflate la terți” sunt similare cu cele ale conturilor prezentate în această grupă.

GRUPA 36 „ANIMALE”

Din grupa 36 „Animale” fac parte:

Contul 361 „Animale și păsări”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectivelor de animale și păsări de natura stocurilor, respectiv animalele născute și cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mânji etc.), în vederea creșterii și folosirii lor pentru muncă și reproducție, animalele și păsările la îngrășat pentru valorificare; coloniile de albine, precum și animalele pentru producție (lână, lapte și blană).

Contul 361 „Animale și păsări” este un cont de activ.

În debitul contului 361 „Animale și păsări” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate (368, 401, 408, 542);

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aduse de la terți, precum și a celor aportate în natură (356, 401, 456);

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, sporuri de greutate și plusurile de inventar (711);

— valoarea animalelor și păsărilor primite cu titlu gratuit (758).

În creditul contului 361 „Animale și păsări” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute — din producție proprie sau achiziționate — constatate minus de inventar și cele trimise la terți (711, 606, 356);

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute ca atare (371);

— valoarea pierderilor din calamități (671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 368 „Diferențe de preț la animale și păsări”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor, în plus sau nefavorabile, respectiv în minus sau favorabile, între prețul standard (prestabilit) și costul de achiziție, respectiv costul de producție.

Contul 368 „Diferențe de preț la animale și păsări” este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a animalelor și păsărilor.

În debitul contului 368 „Diferențe de preț la animale și păsări” se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate (401, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (prețul de înregistrare este mai mare decât prețul standard) aferente animalelor și păsărilor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);

— diferențele de preț în minus sau favorabile repartizate asupra animalelor și păsărilor ieșite din gestiune (711).

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

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente animalelor și păsărilor achiziționate (361, 542);

— diferențele de preț în minus sau favorabile (prețul de înregistrare este mai mic decât prețul standard) aferente

animalelor și păsărilor intrate în gestiune din producție proprie (711);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente animalelor și păsărilor incluse pe cheltuieli (606);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile repartizate asupra animalelor și păsărilor ieșite din gestiune, din producție proprie (711).

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente animalelor și păsărilor existente în stoc.

GRUPA 37 „MĂRFURI”

Din grupa 37 „Mărfuri” fac parte:

Contul 371 „Mărfuri”

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

Contul 371 „Mărfuri” este un cont de activ.

În debitul contului 371 „Mărfuri” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor reprezentând aportul în natură al acționarilor/asociaților (456);

— valoarea mărfurilor aduse de la terți (357, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, animalelor și păsărilor și ambalajelor, vândute ca atare (301, 302, 303, 361, 381);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate magazinului propriu (345);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar și a celor primite cu titlu gratuit (607, 758);

— valoarea adaosului comercial și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul (378, 4428).

În creditul contului 371 „Mărfuri” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare și lipsurile de inventar (607);

— valoarea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor ieșite din gestiune (378, 4428);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți (357);

— valoarea donațiilor și pierderilor din calamități (658, 671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 378 „Diferențe de preț la mărfuri”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența adaosului comercial (marja comerciantului) aferent mărfurilor din unitățile comerciale.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

Contul 378 „Diferențe de preț la mărfuri” este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a mărfurilor.

În creditul contului 378 „Diferențe de preț la mărfuri” se înregistrează:

— valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune (371).

În debitul contului 378 „Diferențe de preț la mărfuri” se înregistrează:

— valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune (371).

Soldul contului reprezintă valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

GRUPA 38 „AMBALAJE”

Din grupa 38 „Ambalaje” fac parte:

Contul 381 „Ambalaje”

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

Contul 381 „Ambalaje” este un cont de activ.

În debitul contului 381 „Ambalaje” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate (401, 408, 446, 542);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la entități afiliate, entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la unitate sau subunități (481, 482);

— valoarea ambalajelor reprezentând aportul în natură al acționarilor/asociaților (456);

— valoarea ambalajelor aduse de la terți (358, 401);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus de inventar și a celor primite cu titlu gratuit (608, 758);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (409);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor realizate din producție proprie și reținute ca ambalaje (345);

— diferențe de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate (388).

În creditul contului 381 „Ambalaje” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare (371);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor consumate și lipsurile constatate la inventar (608);

— valoarea ambalajelor trimise la terți (358);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor livrate unității sau subunităților (481, 482);

— valoarea donațiilor și a pierderilor din calamități (658, 671).

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 388 „Diferențe de preț la ambalaje”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor în minus sau favorabile, respectiv în plus sau nefavorabile între prețul standard și costul de achiziție, aferente ambalajelor.

Contul 388 „Diferențe de preț la ambalaje” este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor.

În debitul contului 388 „Diferențe de preț la ambalaje” se înregistrează:

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate în gestiune (401, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor incluse pe cheltuieli (608).

În creditul contului 388 „Diferențe de preț la ambalaje” se înregistrează:

— diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor achiziționate (381, 542);

— diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune (608).

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”;

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”.

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, producție în curs de execuție, produse, animale, mărfuri și ambalaje, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție” se înregistrează:

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).

În debitul conturilor din grupa 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție” se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs (781).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 „CONTURI DE TERȚI”

Din clasa 4 „Conturi de terți” fac parte următoarele grupe de conturi: 40 „Furnizori și conturi asimilate”, 41 „Clienți și conturi asimilate”, 42 „Personal și conturi asimilate”, 43 „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate”, 44 „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate”, 45 „Grup și acționari/asociați”, 46 „Debitori și creditori diverși”, 47 „Conturi de regularizare și asimilate”, 48 „Decontări în cadrul unității”, 49 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor”.

GRUPA 40 „FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE”

Din grupa 40 „Furnizori și conturi asimilate” fac parte:

Contul 401 „Furnizori”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datorii 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.

Contul 401 „Furnizori” este un cont de pasiv.

În creditul contului 401 „Furnizori” se înregistrează:

— valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) al materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor și păsărilor, mărfurilor și ambalajelor, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi (301, 302, 303, 341, 345, 346, 361, 371, 381), precum și diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente, în cazul în care evidența acestora se ține la prețuri standard (308, 368, 388);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercitiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

— valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (409);

— valoarea materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, mărfurilor, ambalajelor etc. achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (601, 602, 603, 607, 608);

— valoarea lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de terți (611 la 626, 628, 471);

— valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite (408);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);

— valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente datorii exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului (668);

— valoarea avansurilor facturate (409).

În debitul contului 401 „Furnizori” se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizori (512, 531, 541, 542);
- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);
- sumele nete achitate colaboratorilor și impozitul reținut (512, 531, 444);
- valoarea la preț de înregistrare a produselor convenite unităților prestatoare, ca plată în natură potrivit prevederilor contractuale (345);
- datorii aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate (117);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorului (409);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 „Efecte de plătit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 403 „Efecte de plătit” este un cont de pasiv.

În creditul contului 403 „Efecte de plătit” se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului, din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 403 „Efecte de plătit” se înregistrează:

- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512);
- diferențele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea efectelor comerciale de plătit la sfârșitul exercițiului sau la lichidarea acestora (765).

Soldul 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.

Contul 404 „Furnizori de imobilizări” este un cont de pasiv.

În creditul contului 404 „Furnizori de imobilizări” se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (201, 203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);

- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercitiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar, și a dobânzii aferente (167, 666);

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări (232, 234);

- taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor de imobilizări (4426);

- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);

- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la închiderea exercițiului (668).

În debitul contului 404 „Furnizori de imobilizări” se înregistrează:

- sumele achitate furnizorilor de imobilizări, precum și valoarea avansurilor decontate furnizorilor de imobilizări (512, 531, 541, 232, 234);

- valoarea garanțiilor depuse la terți (167);

- valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări (405);

- datorii aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate (117);

- valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de imobilizări (767);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului (765);

- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluare la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (768).

Soldul 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, pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” este un cont de pasiv.

În creditul contului 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);

- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” se înregistrează:

— plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora (512);

— diferențele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea de la sfârșitul exercițiului sau la decontare (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate.

Contul 408 „Furnizori — facturi nesosite”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri, lucrările executate și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 408 „Furnizori — facturi nesosite” este un cont de pasiv.

În creditul contului 408 „Furnizori — facturi nesosite” se înregistrează:

— valoarea bunurilor aprovizionate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de către furnizori (301, 302, 303, 361, 371, 381, 4428, 604, 605, 611 la 626, 628);

— rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

— diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului, aferente datoriilor către furnizori (665);

— diferențele nefavorabile înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (668).

În debitul contului 408 „Furnizori — facturi nesosite” se înregistrează:

— valoarea facturilor sosite (401);

— diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 „Furnizori — debitori”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii și executări de lucrări.

Contul 409 „Furnizori — debitori” este un cont de activ.

În debitul contului 409 „Furnizori — debitori” se înregistrează:

— valoarea avansurilor facturate (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori (401);

— diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului, aferente avansurilor acordate furnizorilor (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 409 „Furnizori — debitori” se înregistrează:

— valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, înapoiate furnizorilor, precum și valoarea ambalajelor degradate (401, 608);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc (381);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor la închiderea exercițiului financiar (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41 „CLIEŢI ŞI CONTURI ASIMILATE”

Din grupa 41 „Clienți și conturi asimilate” fac parte:

Contul 411 „Clienți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, lucrări executate și servicii prestate, pe bază de facturi, cu excepția entităților afiliate și a entităților legate prin interese de participare, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

Contul 411 „Clienți” este un cont de activ.

În debitul contului 411 „Clienți” se înregistrează:

— valoarea la preț de vânzare a mărfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);

— valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate, evidențiate anterior în contul „Clienți — facturi de întocmit” (418);

— creanța reprezentând ratele aferente leasingului financiar (267);

— dobânda convenită locatorului pentru ratele de leasing financiar (766);

— venituri înregistrate în avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare (472);

— valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);

— valoarea creanțelor reactivate (754);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (419);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (758);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, la închiderea exercițiului financiar (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar (768);

— rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

În creditul contului 411 „Clienți” se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
- valoarea garanțiilor reținute de terți (267);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- valoarea sconturilor acordate clienților (667);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerti sau în litigiu (654);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, la decontarea acestora sau la sfârșitul exercițiului (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

Contul 413 „Efecte de primit de la clienți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

Contul 413 „Efecte de primit” este un cont de activ.

În debitul contului 413 „Efecte de primit” se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente efectelor comerciale de încasat, la închiderea exercițiului (765).

În creditul contului 413 „Efecte de primit” se înregistrează:

- efecte comerciale primite de la clienți (511);
- sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor datorate de clienții externi a căror decontare se face pe bază de efecte comerciale, la primirea efectelor comerciale sau la închiderea exercițiului (665).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418 „Clienți — facturi de întocmit”

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază livrările de bunuri, prestările de servicii sau executările de lucrări, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 418 „Clienți — facturi de întocmit” este un cont de activ.

În debitul contului 418 „Clienți — facturi de întocmit” se înregistrează:

- valoarea livrărilor de bunuri, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4428);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, la închiderea exercițiului (765);

— diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la încheierea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 418 „Clienți — facturi de întocmit” se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților — facturi de întocmit la închiderea exercițiului sau la primirea facturii (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 „Clienți — creditori”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților — creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

Contul 419 „Clienți — creditori” este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 „Clienți — creditori” se înregistrează:

- sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, la închiderea exercițiului (665);
- diferențele nefavorabile înregistrate la închiderea exercițiului financiar, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (668).

În debitul contului 419 „Clienți — creditori” se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți (411);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (708);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor decontate, precum și cele aferente datoriilor în valută către clienți, la închiderea exercițiului financiar (765);

— diferențele favorabile, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării sau la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților — creditori.

GRUPA 42 „PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE”

Din grupa 42 „Personal și conturi asimilate” fac parte:

Contul 421 „Personal — salarii datorate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani

sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

Contul 421 „Personal — salarii datorate” este un cont de pasiv.

În creditul contului 421 „Personal — salarii datorate” se înregistrează:

— salariile și alte drepturi cuvenite personalului (641).

În debitul contului 421 „Personal — salarii datorate” se înregistrează:

— rețineri din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru ajutorul de șomaj, garanții, impozitul pe salarii, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 431, 437, 428, 444);

— valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură, potrivit legii (345);

— drepturi de personal neridicate (426);

— salariile nete achitate personalului (512, 531).

Soldul contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 423 „Personal — ajutoare materiale datorate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 423 „Personal — ajutoare materiale datorate” este un cont de pasiv.

În creditul contului 423 „Personal — ajutoare materiale datorate” se înregistrează:

— ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate (431, 645).

În debitul contului 423 „Personal — ajutoare materiale datorate” se înregistrează:

— ajutoare materiale achitate (512, 531);

— reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);

— ajutoare materiale neridicate (426).

Soldul contului reprezintă ajutoare materiale datorate.

Contul 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale.

Contul 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit” este un cont de pasiv.

În creditul contului 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit” se înregistrează:

— sumele repartizate personalului, conform prevederilor legale (641).

În debitul contului 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit” se înregistrează:

— rețineri reprezentând avansuri, sume datorate unității și terților, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 428, 444);

— sumele achitate personalului (512, 531);

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— sumele neridicate de personal (426).

Soldul contului reprezintă primele acordate din profit, datorate.

Contul 425 „Avansuri acordate personalului”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.

Contul 425 „Avansuri acordate personalului” este un cont de activ.

În debitul contului 425 „Avansuri acordate personalului” se înregistrează:

— avansurile achitate personalului (512, 531).

În creditul contului 425 „Avansuri acordate personalului” se înregistrează:

— sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate (421, 424, 423).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

Contul 426 „Drepturi de personal neridicate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 426 „Drepturi de personal neridicate” este un cont de pasiv.

În creditul contului 426 „Drepturi de personal neridicate” se înregistrează:

— sumele datorate personalului, reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, ajutoare de boală, prime și alte drepturi, neridicate în termen (421, 423, 424).

În debitul contului 426 „Drepturi de personal neridicate” se înregistrează:

— sumele achitate personalului (512, 531);

— drepturile de personal neridicate, aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise (117).

Soldul contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 427 „Rețineri din salarii datorate terților”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.

Contul 427 „Rețineri din salarii datorate terților” este un cont de pasiv.

În creditul contului 427 „Rețineri din salarii datorate terților” se înregistrează:

— sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți (421, 423, 424).

În debitul contului 427 „Rețineri din salarii datorate terților” se înregistrează:

— sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popri (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele reținute, datorate terților.

Contul 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contul 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” este un cont bifuncțional.

În creditul contului 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” se înregistrează:

- sumele reținute personalului reprezentând garanții (421);
- sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar (641);

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
- sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta (531, 512, 421, 423, 424).

În debitul contului 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul” se înregistrează:

- sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta (531);

- sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (706, 708, 758, 4427, 438, 512, 531);

- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);

- cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758, 4427);

- valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);

- sume prescrise sau anulate reprezentând alte datorii în legătură cu personalul, aferente exercițiilor financiare anterioare (117);

- sume reprezentând avansuri nejustificate (542).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

GRUPA 43 „ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE”

Din grupa 43 „Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate” fac parte:

Contul 431 „Asigurări sociale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 431 „Asigurări sociale” este un cont de pasiv.

În creditul contului 431 „Asigurări sociale” se înregistrează:

- contribuția angajatorului la asigurările sociale (645);
- sume reprezentând contribuții privind concediile și alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii (645);
- contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (645);
- contribuția personalului la asigurări sociale (421, 423);
- contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (421, 423).

În debitul contului 431 „Asigurări sociale” se înregistrează:

- sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate (512);

- sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale (423);

- sume anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiului curent (758);

- sume anulate reprezentând datorii privind asigurările sociale, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale.

Contul 437 „Ajutor de șomaj”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.

Contul 437 „Ajutor de șomaj” este un cont de pasiv.

În creditul contului 437 „Ajutor de șomaj” se înregistrează:

- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de șomaj (645);

- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de șomaj (421, 423).

În debitul contului 437 „Ajutor de șomaj” se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuția unității și a personalului pentru constituirea fondului de șomaj (512);

- sume anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiului curent (758);

- sume anulate reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

Contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

Contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale” este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 „Alte datorii și creanțe sociale” se înregistrează:

- sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);

- sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul asigurărilor sociale (512).

În debitul contului 438 „Alte datorii și creanțe sociale” se înregistrează:

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);

- sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale aferente exercițiului curent (758);

- sume anulate reprezentând alte datorii privind asigurările sociale aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

GRUPA 44 „BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE”

Din grupa 44 „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate” fac parte:

Contul 441 „Impozitul pe profit/venit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/venit.

Contul 441 „Impozitul pe profit/venit” este un cont de pasiv.

În creditul contului 441 „Impozitul pe profit/venit” se înregistrează:

— sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698);

— impozitul pe profit/venit aferent exercițiilor financiare anterioare, în cazul corectării erorilor contabile reflectate pe seama rezultatului reportat (117).

În debitul contului 441 „Impozitul pe profit/venit” se înregistrează:

— sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/venit (512);

— sume anulate reprezentând impozitul pe profit/venit aferent exercițiului curent (758);

— sume anulate reprezentând impozitul pe profit/venit aferent exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus.

Contul 442 „Taxa pe valoarea adăugată”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată.

Contul 442 „Taxa pe valoarea adăugată” este un cont bifuncțional.

Pentru evidențierea distinctă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi sintetice de gradul II:

4423 „TVA de plată”

4424 „TVA de recuperat”

4426 „TVA deductibilă”

4427 „TVA colectată”

4428 „TVA neexigibilă”

Contul 4423 „Taxa pe valoarea adăugată de plată”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de plătit la bugetul statului.

Contul 4423 „Taxa pe valoarea adăugată de plată” este un cont de pasiv.

În creditul contului 4423 „Taxa pe valoarea adăugată de plată” se înregistrează:

— diferențele rezultate la finele perioadei între taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4427).

În debitul contului 4423 „Taxa pe valoarea adăugată de plată” se înregistrează:

— plățile efectuate către bugetul statului, reprezentând taxa pe valoarea adăugată (512);

— taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată (4424);

— sume anulate reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă exercițiului curent (758);

— sume anulate reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată.

Contul 4424 „Taxa pe valoarea adăugată de recuperat”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4424 „Taxa pe valoarea adăugată de recuperat” este un cont de activ.

În debitul contului 4424 „Taxa pe valoarea adăugată de recuperat” se înregistrează:

— diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4426).

În creditul contului 4424 „Taxa pe valoarea adăugată de recuperat” se înregistrează:

— taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului sau taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (512, 4423).

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4426 „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată deductibilă, potrivit legii.

Contul 4426 „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă” este un cont de activ.

În debitul contului 4426 „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă” se înregistrează:

— sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit legii (401, 404, 451, 453, 512);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor facturate (401);

— sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată evidențiată anterior ca amânată la plată (4428).

În creditul contului 4426 „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă” se înregistrează:

— sumele compensate din taxa pe valoarea adăugată colectată (4427);

— diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4424);

— prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (635);

— decontarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor plătite (401).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4427 „Taxa pe valoarea adăugată colectată”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată colectată, potrivit legii.

Contul 4427 „Taxa pe valoarea adăugată colectată” este un cont de pasiv.

În creditul contului 4427 „Taxa pe valoarea adăugată colectată” se înregistrează:

— taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă vânzărilor de bunuri, lucrărilor executate și serviciilor prestate (411, 428, 451, 453, 461, 531);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor imputate (428, 461);

— taxa pe valoarea adăugată neexigibilă devenită exigibilă (4428);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor utilizate pentru consumul propriu sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor neimputabile, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate personalului sub forma avantajelor în natură (635);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă avansurilor facturate (411).

În debitul contului 4427 „Taxa pe valoarea adăugată colectată” se înregistrează:

— taxa pe valoarea adăugată deductibilă, compensată potrivit legii (4426);

— taxa pe valoarea adăugată de plată, datorată bugetului statului (4423);

— decontarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate (411).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4428 „Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă”

În acest cont se evidențiază, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor” este un cont de pasiv.

În creditul contului 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor” se înregistrează:

— sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținut din drepturile bănești convenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);

— sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia (401).

În debitul contului 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor” se înregistrează:

— sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare (512);

— sume anulate reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, aferent exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

Contul 445 „Subvenții”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, distinct pe subvenții guvernamentale, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții.

Contul 445 „Subvenții” este un cont de activ.

În debitul contului 445 „Subvenții” se înregistrează:

— subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit, cu caracter de subvenții pentru investiții (131, 132, 138);

— valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei (741);

— valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (472);

— valoarea subvențiilor de primit drept compensații pentru pierderile înregistrate ca urmare a unor evenimente extraordinare (771).

În creditul contului 445 „Subvenții” se înregistrează:

— valoarea subvențiilor încasate (512).

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, cum sunt: accizele, impozitul pe țigetele din producția internă și pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite și taxe.

Contul 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” este un cont de pasiv.

În creditul contului 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează:

— valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);

— vărsăminte din profitul net al regiilor autonome (117);

— impozitul pe dividende datorat (457);

— valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import (213, 214, 301, 302, 303, 371, 381).

În debitul contului 446 „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează:

— plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (512);

— sume anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului curent (758);

— sume anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Contul 447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.

Contul 447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate” este un cont de pasiv.

În creditul contului 447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează:

— datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice (635).

În debitul contului 447 „Fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează:

- plățile efectuate către organismele publice (512);
- sume anulate reprezentând fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului curent (758);
- sume anulate reprezentând fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă sumele datorate.

Contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

Contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” este un cont bifuncțional.

În creditul contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” se înregistrează:

- valoarea despăgubirilor, amenzilor, penalităților datorate bugetului (658);
- sume restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe și alte creanțe (512).

În debitul contului 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul statului” se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii cu bugetul statului (512);
- sumele convenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe (758);
- sume anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiului curent (758);
- sume anulate reprezentând alte datorii cu bugetul statului, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul creditor reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele convenite de la bugetul de stat.

GRUPA 45 „GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI”

Din grupa 45 „Grup și acționari/asociați” fac parte:

Contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența operațiilor între entitățile afiliate.

Contul 451 „Decontări între entitățile afiliate” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 451 „Decontări între entitățile afiliate” se înregistrează:

- sumele virate altor entități afiliate (512);
 - sumele convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);
 - prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);
 - prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate entității afiliate (764);
 - dividende aferente investițiilor deținute la entități afiliate (761, 762);
 - valoarea creanțelor reactivate (754);
 - valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile afiliate (758);
 - dobânzile convenite aferente împrumuturilor acordate entităților afiliate (766);
 - diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de entitățile afiliate, la decontarea acestora (765);
 - diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);
 - diferențele favorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută, aferent decontărilor față de entități afiliate (765);
 - diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entități afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (768).
- În creditul contului 451 „Decontări între entitățile afiliate” se înregistrează:
- sumele încasate de la alte entități afiliate (512);
 - valoarea imobilizărilor facturate de furnizori — entități afiliate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);
 - valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entități afiliate (301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
 - dobânzile datorate aferente împrumuturilor angajate (666);
 - încasarea dividendelor din participații (512, 531);
 - valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
 - diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entitățile afiliate, cu ocazia decontării acestora (665);
 - diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);
 - diferențele nefavorabile aferente soldului decontărilor cu entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (668).

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.

Contul 453 „Decontări privind interesele de participare” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 453 „Decontări privind interesele de participare” se înregistrează:

— sumele virate entităților legate prin interese de participare (512);

— sumele convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități legate prin interese de participare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);

— prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților legate prin interese de participare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile legate prin interese de participare (758);

— dividende aferente investițiilor deținute la entitățile legate prin interese de participare (761);

— prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate entităților legate prin interese de participare (764);

— dobânzile convenite aferente împrumuturilor acordate entităților legate prin interese de participare (766);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, la decontarea acestora (765);

— diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);

— diferențele favorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (765);

— diferențele favorabile aferente decontărilor față de entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (768);

— valoarea creanțelor reactivate (754).

În creditul contului 453 „Decontări privind interesele de participare” se înregistrează:

— sumele încasate de la entitățile legate prin interese de participare (512, 531);

— valoarea imobilizărilor facturate de furnizori — entități legate prin interese de participare, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (203, 205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 233);

— valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entități legate prin interese de participare (301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388);

— taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— dobânzile datorate aferente împrumuturilor primite de la entități legate prin interese de participare (666);

— încasarea dividendelor din participații (512);

— valoarea debitelor scăzute din evidență (654);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entități legate prin interese de participare, cu ocazia decontării acestora (665);

— diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);

— diferențele nefavorabile aferente decontărilor cu entități legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (668).

Soldul debitor al contului reprezintă creanțele privind interesele de participare, iar soldul creditor, datoriile privind interesele de participare.

Contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

Contul 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” este un cont de pasiv.

În creditul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se înregistrează:

— sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (512, 531);

— dobânzile aferente sumelor depuse de acționari/asociați (666);

— sumele reprezentând dividende convenite acționarilor/asociaților și lăsate la dispoziția entității (457);

— diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 455 „Sume datorate acționarilor/asociaților” se înregistrează:

— sumele restituite acționarilor/asociaților (512, 531);

— diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de acționari/asociați (765);

— sume anulate reprezentând datorii față de acționari/asociați, aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

Contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu acționarii/asociații privind capitalul.

Contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” se înregistrează:

— capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea

de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (101);

— valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (104);

— sumele achitate acționarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii (512, 531, 205, 208, 211, 212);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută la sfârșitul exercițiului (765).

În creditul contului 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” se înregistrează:

— aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității (205, 208 la 231, 233, 301, 302, 303, 361, 371, 381);

— sumele depuse ca aport în numerar (512, 531);

— împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni (161);

— capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii (101);

— decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (106);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate la încheierea exercițiului sau cu ocazia vărsării capitalului social subscris în valută (665).

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

Contul 457 „Dividende de plată”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capitalul social.

Contul 457 „Dividende de plată” este un cont de pasiv.

În creditul contului 457 „Dividende de plată” se înregistrează:

— dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente (117).

În debitul contului 457 „Dividende de plată” se înregistrează:

— sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora (512, 531);

— impozitul pe dividende (446);

— sumele lăsate temporar la dispoziția entității, reprezentând dividende (455);

— sume anulate reprezentând dividende datorate acționarilor/asociaților, înregistrate în exercițiile financiare anterioare (117).

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Contul 458 „Decontări din operații în participație”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți.

Contul 458 „Decontări din operații în participație” este un cont bifuncțional.

În creditul contului 458 „Decontări din operații în participație” se înregistrează:

— veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere (701 la 781);

— cheltuielile primite prin transfer din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării (601 la 681);

— sumele primite de la coparticipanți (512, 531).

În debitul contului 458 „Decontări din operații în participație” se înregistrează:

— veniturile primite prin transfer din operații în participație (701 la 781);

— cheltuielile transferate din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor (601 la 681);

— sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație (512, 531).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operații în participație ca rezultat favorabil (profit).

GRUPA 46 „DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI”

Din grupa 46 „Debitori și creditori diverși” fac parte:

Contul 461 „Debitori diverși”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 461 „Debitori diverși” este un cont de activ.

În debitul contului 461 „Debitori diverși” se înregistrează:

— valoarea bunurilor și a producției în curs de execuție, constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (758, 4427);

— prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (758, 4427);

— valoarea imobilizărilor financiare cedate (764);

— valoarea debitorilor reactivați (754);

— suma împrumuturilor obținute prin obligațiunile emise (161);

— dividende de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt (761, 762);

— valoarea titlurilor de plasament pe termen scurt și a acțiunilor proprii pe termen scurt, cedate, precum și diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție al acestora (501, 506, 508, 764);

— valoarea sumei de încasat din vânzarea acțiunilor proprii răscumpărate (109, 141);

- valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);
 - sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (542);
 - valoarea despăgubirilor și a penalităților datorate de terți (758);
 - sumele datorate de terți pentru redevențe, locații de gestiune și chirii (706);
 - dobânzile datorate de către debitorii diverși (766);
 - diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exercițiului financiar (765);
 - diferențele favorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la închiderea exercițiului financiar (768);
 - rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117).
- În creditul contului 461 „Debitori diverși” se înregistrează:
- valoarea debitelor încasate (512, 531);
 - valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);
 - valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, la decontarea acestora sau la sfârșitul exercițiului (665);
 - diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora sau la închiderea exercițiului financiar (668).
- Soldul contului reprezintă sumele datorate entității de către debitori.

Contul 462 „Creditori diverși”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operații, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 462 „Creditori diverși” este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 „Creditori diverși” se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);
- cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (658);
- partea din subvenții aferente activelor sau veniturilor, de restituit (131, 472);
- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârșitul exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);
- diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la sfârșitul exercițiului financiar (668);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149).

În debitul contului 462 „Creditori diverși” se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);
- valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unităților prestatoare ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale (345);
- sconturile obținute de la creditorii (767);
- sume anulate reprezentând datorii față de creditorii diverși, aferente exercițiului curent (758);
- sume anulate reprezentând datorii față de creditorii diverși, aferente exercițiilor financiare anterioare (117);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditorii diverși la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării la sfârșitul exercițiului (765);
- diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

GRUPA 47 „CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE”

Din grupa 47 „Conturi de regularizare și asimilate” fac parte:

Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile viitoare.

Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” este un cont de activ.

În debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează:

— sumele reprezentând abonamentele, chiriile și alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531).

În creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează:

— sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 la 628, 658, 666).

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 „Venituri înregistrate în avans”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contul 472 „Venituri înregistrate în avans” este un cont de pasiv.

În creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” se înregistrează:

— veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc. (411, 461, 512, 531);

— valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (445).

În debitul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” se înregistrează:

— veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs (704, 705, 706, 708, 766);

— valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans (741);

— partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit (512, 462).

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” se înregistrează:

— plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);

— sumele restituite, necuvenite unității (512, 531).

În creditul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” se înregistrează:

— sumele încasate și necuvenite entității (512, 531);

— sumele clarificate trecute pe cheltuieli (601 la 658).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

GRUPA 48 „DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII”

Din grupa 48 „Decontări în cadrul unității” fac parte:

Contul 481 „Decontări între unitate și subunități”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

Contul 481 „Decontări între unitate și subunități” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 481 „Decontări între unitate și subunități” se înregistrează:

— valori materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

În creditul contului 481 „Decontări între unitate și subunități” se înregistrează:

— valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate (în contabilitatea subunităților) (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică.

Contul 482 „Decontări între subunități”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

Contul 482 „Decontări între subunități” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 482 „Decontări între subunități” se înregistrează:

— valori materiale și bănești transferate între subunități (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

În creditul contului 482 „Decontări între subunități” se înregistrează:

— valori materiale și bănești primite (301, 302, 303, 341, 361, 371, 381, 512, 531).

Soldul debitor reprezintă sumele de încasat de la alte subunități, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni față de subunități ale aceleiași entități.

GRUPA 49 „AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR”

Din grupa 49 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor” fac parte:

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — clienți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — clienți” este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — clienți” se înregistrează:

— valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — clienți” se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor — clienți (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații.

Contul 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații” este un cont de pasiv.

În creditul contului 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații” se înregistrează:

— constituirea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (686).

În debitul contului 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații” se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (786).

Soldul contului reprezintă ajustările constituite.

Contul 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși.

Contul 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși” este un cont de pasiv.

În creditul contului 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși” se înregistrează:

— ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

În debitul contului 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor — debitori diverși” se înregistrează:

— diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

Soldul contului reprezintă ajustările constituite.

CLASA 5 „CONTURI DE TREZORERIE”

Din clasa 5 „Conturi de trezorerie” fac parte următoarele grupe de conturi: 50 „Investiții pe termen scurt”, 51 „Conturi la bănci”, 53 „Casa”, 54 „Acreditiv”, 58 „Viramente interne”, 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie”.

GRUPA 50 „INVESTIȚII PE TERMEN SCURT”

Din grupa 50 „Investiții pe termen scurt” fac parte:

Contul 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.

În debitul contului 501 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate” se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768);

— creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106).

În creditul contului 501 „Acțiuni deținute la entitățile afiliate” se înregistrează:

— prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668);

— ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (106).

Soldul 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.

Contul 505 „Obligațiuni emise și răscumpărate” este un cont de activ.

În debitul contului 505 „Obligațiuni emise și răscumpărate” se înregistrează:

— valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 505 „Obligațiuni emise și răscumpărate” se înregistrează:

— valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (161).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.

Contul 506 „Obligațiuni”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.

Contul 506 „Obligațiuni” este un cont de activ.

În debitul contului 506 „Obligațiuni” se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

În creditul contului 506 „Obligațiuni” se înregistrează:

— prețul de cesiune al obligațiunilor deținute (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

Soldul contului reprezintă valoarea 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.

Contul 508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate” este un cont de activ.

În debitul contului 508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate” se înregistrează:

— valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate” se înregistrează:

— prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 512, 531);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, la închiderea exercițiului financiar sau lichidarea lor (665).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

Contul 509 „Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 „Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt” este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 „Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt” se înregistrează:

— valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (501, 505, 506, 508);

— 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 (665).

În debitul contului 509 „Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt” se înregistrează:

— valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la cursul de închidere a exercițiului financiar sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51 „CONTURI LA BĂNCI”

Din grupa 51 „Conturi la bănci” fac parte:

Contul 511 „Valori de încasat”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 „Valori de încasat” este un cont de activ.

În debitul contului 511 „Valori de încasat” se înregistrează:

— valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413).

În creditul contului 511 „Valori de încasat” se înregistrează:

— valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);

— valoarea sconturilor acordate (667).

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contul 512 „Conturi curente la bănci”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

Contul 512 „Conturi curente la bănci” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 „Conturi curente la bănci” se înregistrează:

— sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);

— valoarea subvențiilor primite și încasate (445);

— valoarea sumei încasate din vânzarea acțiunilor proprii (109, 141);

— suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (161);

— creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);

— sumele încasate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (166, 451, 453);

— sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);

— valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (267);

— sumele încasate de la clienți (411, 413);

— sumele recuperate din debite ale personalului (428);

— taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);

— sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);

— sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (455);

— sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);

— sumele primite ca rezultat al operațiilor în participație (458);

— sumele încasate de la debitori diverși (461);

— sumele încasate de la creditorii diverși (462);

— sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);

— sumele încasate, în curs de clarificare (473);

— sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);

— valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (501, 506, 508, 764);

— valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);

— sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (706);

— sumele încasate din activități diverse (708);

— sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);

— dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);

— sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);

— sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);

— sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);

— sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

— sumele încasate din investiții financiare cedate (764);

— valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);

— sumele încasate reprezentând venituri extraordinare (771);

— creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului sau disponibilităților la bancă, în valută, la încheierea exercițiului (765);

— diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).

În creditul contului 512 „Conturi curente la bănci” se înregistrează:

— sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);

— sumele plătite reprezentând rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);

— creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);

— sumele restituite entităților afiliate, entităților legate prin interese de participare sau altor entități (451, 453, 166);

— sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate, precum și garanțiile de bună execuție restituite terților (167);

— valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (261, 263, 265, 501, 505, 506, 508);

— vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);

— sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiilor în coparticipație (458);

— suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);

— valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);

— plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403, 404, 405);

— plățile efectuate către personalul entității (421, 423, 424, 425, 426, 428);

— sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);

— partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (131, 132, 472);

— plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entităților (201);

— sume achitate colaboratorilor (401);

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);

— sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chirile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (611 la 614, 622 la 626, 628);

— valoarea serviciilor bancare plătite (627);

— plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);

— sumele plătite anticipat (471);

— sumele plătite pentru acțiuni proprii răscumpărate (109);

— sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);

— sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);

— valoarea sconturilor reținute de bănci (667);

— sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);

— sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);

— plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorată și a taxei pe valoarea adăugată plătită în vamă (4423, 4426);

— plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);

— plățile efectuate către organismele publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);

— plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsămintele asimilate (446, 448);

— sumele achitate acționarilor/asociaților (455, 456);

— sumele achitate acționarilor/asociaților din dividendele cuvenite (457);

— sumele achitate creditorilor diverși (462);

— restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);

— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul anului, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la încheierea exercițiului financiar (665);

— diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 „Dobânzi”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

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

Contul 518 „Dobânzi” este un cont bifuncțional.

În debitul contului 518 „Dobânzi” se înregistrează:

— dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);

— dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite (512).

În creditul contului 518 „Dobânzi” se înregistrează:

— dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);

— dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512).

Soldul debitor reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 „Credite bancare pe termen scurt”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor acordate de bănci pe termen scurt.

Contul 519 „Credite bancare pe termen scurt” este un cont de pasiv.

În creditul contului 519 „Credite bancare pe termen scurt” se înregistrează:

— creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte, inclusiv dobânzile datorate (512, 666).

În debitul contului 519 „Credite bancare pe termen scurt” se înregistrează:

— creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

GRUPA 53 „CASA”

Din grupa 53 „Casa” fac parte:

Contul 531 „Casa”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 „Casa” este un cont de activ.

În debitul contului 531 „Casa” se înregistrează:

— sumele ridicate de la bănci (581);

— sumele încasate de la clienți (411);

— sumele încasate reprezentând decontări între entități afiliate și decontări privind interese de participare (451, 453);

— sumele încasate de la acționari/asociați și din operații în participație (455, 458);

— sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);

— debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);

— sumele încasate de la creditori diverși (462);

— sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);

— sumele încasate și necuvenite unității (473);

— sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);

— sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);

— sumele încasate din servicii prestate, vânzarea mărfurilor și alte activități (704, 707, 708);

— sumele încasate din studii, redevențe, locații de gestiune și chirii (705, 706);

— sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută sau disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 531 „Casa” se înregistrează:

— depunerile de numerar la bănci (581);

— costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (261, 263, 265, 267, 269, 501, 505, 506, 508, 509);

— plățile efectuate către furnizori (401, 404);

— sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);

— plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);

— sumele achitate colaboratorilor (401);

— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);

— sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, taxe poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (612, 613, 622 la 626, 628);

— plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);

— sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popri din remunerații (427);

— sumele achitate reprezentând decontări între entitățile afiliate și decontări privind interese de participare (451, 453);

— sumele plătite din operații în participație (458);

— sumele restituite asociaților/acționarilor (455, 456);

— dividendele plătite acționarilor/asociaților (457);

— sumele achitate creditorilor diverși (462);

— sumele plătite anticipat (471);

— sumele încasate și necuvenite unității (473);

— plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități, precum și între subunități (481, 482);

— cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

— alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);

— plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);

— avansurile de trezorerie acordate (542);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor în valută efectuate în cursul exercițiului (665).

Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

Contul 532 „Alte valori”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora.

Contul 532 „Alte valori” este un cont de activ.

În debitul contului 532 „Alte valori” se înregistrează:

— valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori, achiziționate (401, 531, 542).

În creditul contului 532 „Alte valori” se înregistrează:

— valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate (302, 428, 624, 625, 626);

— valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (642).

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54 „ACREDITIVE”

Din grupa 54 „Acreditiv” fac parte:

Contul 541 „Acreditiv”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

Contul 541 „Acreditiv” este un cont de activ.

În debitul contului 541 „Acreditiv” se înregistrează:

— valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților (581);

— diferențele favorabile de curs valutar, aferente soldului la încheierea exercițiului financiar, privind acreditivul deschis în valută (765).

În creditul contului 541 „Acreditiv” se înregistrează:

— sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului (401, 404, 581);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului sau soldului privind acreditivul deschis în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise în bănci, existente.

Contul 542 „Avansuri de trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

Contul 542 „Avansuri de trezorerie” este un cont de activ.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

În debitul contului 542 „Avansuri de trezorerie” se înregistrează:

— avansurile de trezorerie acordate (531);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 542 „Avansuri de trezorerie” se înregistrează:

— avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, inclusiv diferențele de preț nefavorabile, aferente (301 la 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388, 401);

— cheltuieli reprezentând valoarea materialelor nestocate, consumurilor de energie și apă, întreținere și reparații, primele de asigurare, studii și cercetare executate de terți, comisioane și onorarii, protocol, reclamă și publicitate, transport de bunuri, deplasări, poștale și telecomunicații, alte servicii executate de terți (602 la 605, 611 la 614, 622 la 626, 628);

— sume reprezentând avansuri nejustificate (428);

— sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (461);

— sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (531);

— sume utilizate pentru achitarea altor valori (532);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

GRUPA 58 „VIRAMENTE INTERNE”

Din grupa 58 „Viramente interne” face parte:

Contul 581 „Viramente interne”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

Contul 581 „Viramente interne” este un cont de activ.

În debitul contului 581 „Viramente interne” se înregistrează:

— sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

În creditul contului 581 „Viramente interne” se înregistrează:

— sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

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.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie” se înregistrează:

— valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz (686).

În debitul conturilor din grupa 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie” se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 „CONTURI DE CHELTUIELI”

Din clasa 6 „Conturi de cheltuieli” fac parte următoarele grupe de conturi: 60 „Cheltuieli privind stocurile”, 61 „Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți”, 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”, 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”, 64 „Cheltuieli cu personalul”, 65 „Alte cheltuieli de exploatare”, 66 „Cheltuieli financiare”, 67 „Cheltuieli extraordinare”, 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare” și 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite”.

Conturile din clasa 6 „Conturi de cheltuieli” sunt conturi cu funcție de activ.

Conturile din clasa 6 „Conturi de cheltuieli” pot fi creditate în cursul perioadei, pentru operațiile în participație, cu sumele transmise pe bază de decont.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 60 „CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE”

Din grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile” fac parte:

Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime.

În debitul contului 601 „Cheltuieli cu materiile prime” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar sau distruse, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și cele aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (301, 308, 351);

— valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

În debitul contului 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile aferente (302, 308, 351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);

— sume în curs de clarificare (473);

— valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.

În debitul contului 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (303, 308, 351);

— valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate, în cazul folosirii inventarului intermitent (401);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

În debitul contului 604 „Cheltuieli privind materiale nestocate” se înregistrează:

— valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408);

— sume în curs de clarificare (473);

— valoarea materialelor nestocate achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 605 „Cheltuieli privind energia și apa”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

În debitul contului 605 „Cheltuieli privind energia și apa” se înregistrează:

— valoarea consumurilor de energie și apă (401, 408, 471, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 606 „Cheltuieli privind animalele și păsările”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu animalele și păsările ieșite din unitate.

În debitul contului 606 „Cheltuieli cu animalele și păsările” se înregistrează:

— valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și diferențele de preț nefavorabile, aferente (361, 368);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind mărfurile.

În debitul contului 607 „Cheltuieli privind mărfurile” se înregistrează:

— valoarea mărfurilor vândute, constatate lipsă la inventariere, depreciate ireversibil (371);

— valoarea mărfurilor și a produselor aflate la terți pentru care au fost emise documentele de livrare sau constatate lipsă la inventar (354, 357);

— valoarea mărfurilor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind ambalajele.

În debitul contului 608 „Cheltuieli privind ambalajele” se înregistrează:

— valoarea ambalajelor aflate în consignație la terți, pentru care au fost emise documentele de vânzare (358);

— valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (381, 388);

— valoarea ambalajelor achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);

— valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, degradate (409);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 61 „CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI”

Din grupa 61 „Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți” fac parte:

Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

În debitul contului 611 „Cheltuieli de întreținere și reparații” se înregistrează:

— valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile.

În debitul contului 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile” se înregistrează:

— cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile datorate sau plătite (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

În debitul contului 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare” se înregistrează:

— valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul contului 614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările” se înregistrează:

— valoarea studiilor și a cercetărilor executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 62 „CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI”

Din grupa 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți” fac parte:

Contul 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

În debitul contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii” se înregistrează:

— sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471);

— sume în curs de clarificare (473).

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.

În debitul contului 622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile” se înregistrează:

— sumele datorate privind comisioanele și onorariile (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.

În debitul contului 623 „Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate” se înregistrează:

— sumele datorate sau achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.

În debitul contului 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal” se înregistrează:

— sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum și pentru transportul colectiv de personal (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.

În debitul contului 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări” se înregistrează:

— sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 626 „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.

În debitul contului 626 „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații” se înregistrează:

— valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

În debitul contului 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate” se înregistrează:

— valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite (471, 512);

— sume în curs de clarificare (473).

Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” se înregistrează:

— sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terți (401, 408, 471, 512, 531, 542);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 63 „CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE”

Din grupa 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” face parte:

Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” se înregistrează:

— prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (4426);

— taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor și serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depășesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură (4427);

— decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cum sunt: diferențele de preț la gaze și țigete obținute din producția internă, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, precum și alte impozite și taxe (446);

— datoriile și vărsămintele de efectuat, către alte organisme publice, potrivit legii (447);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 64 „CHELTUIELI CU PERSONALUL”

Din grupa 64 „Cheltuieli cu personalul” fac parte:

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

În debitul contului 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” se înregistrează:

— valoarea salariilor și a altor drepturi convenite personalului (421, 424);

— drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercițiului încheiat (428).

Contul 642 „Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

În debitul contului 642 „Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților” se înregistrează:

— valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (532).

Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul contului 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială” se înregistrează:

— sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (423);

— contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate (431);

— contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437).

GRUPA 65 „ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE”

Din grupa 65 „Alte cheltuieli de exploatare” fac parte:

Contul 654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

În debitul contului 654 „Pierderi din creanțe” se înregistrează:

— sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerti sau a debitorilor (411, 451, 453, 461).

Contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

În debitul contului 658 „Alte cheltuieli de exploatare” se înregistrează:

— cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului (401, 404, 448, 462, 512);

— valoarea donațiilor acordate (301, 302, 303, 345, 371, 381, 512, 531);

— valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din activ (203, 205, 2071, 208, 211, 212, 213, 214);

— valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (231, 233);

— sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 66 „CHELTUIELI FINANCIARE”

Din grupa 66 „Cheltuieli financiare” fac parte:

Contul 663 „Pierderi din creanțe legate de participații”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

În debitul contului 663 „Pierderi din creanțe legate de participații” se înregistrează:

— valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (267).

Contul 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

În debitul contului 664 „Cheltuieli privind investițiile financiare cedate” se înregistrează:

— valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ (261, 263, 265);

— pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (501, 506, 508).

Contul 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

În debitul contului 665 „Cheltuieli din diferențe de curs valutar” se înregistrează:

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma încasării creanțelor în valută (267, 411, 413, 451, 453, 456, 461);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor plătite, la decontarea acestora (232, 234, 409);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor la închiderea exercițiului financiar (232, 234, 267, 409, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531, 541);

— diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor încasate, la decontarea acestora (419);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută la încheierea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 419, 451, 453, 455, 462, 509);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a disponibilităților bancare în valută, a disponibilităților în valută existente în casierie, precum și a altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 508, 541, 542);

— diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor pe termen scurt, a acreditivelor și avansurilor de trezorerie în valută (508, 541, 542);

— diferențele nefavorabile de curs valutar aferente participațiilor în societățile nerezidente consolidate, la cedarea acestora (107).

Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 „Cheltuieli privind dobânzile” se înregistrează:

— valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);

— dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar (404);

— valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor încasate de la entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453);

— valoarea dobânzilor convenite acționarilor/asociațiilor pentru disponibilitățile lăsate temporar la dispoziția entității (455);

— valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiunile de cumpărare cu plata în rate (471);

— valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512);

— valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519).

Contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

În debitul contului 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate” se înregistrează:

— valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau reținute de bănci (411, 461, 511, 512).

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 celorlalte conturi din grupa 66 „Cheltuieli financiare”.

În debitul contului 668 „Alte cheltuieli financiare” se înregistrează:

— diferențele nefavorabile aferente furnizorilor și creditorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (401, 404, 408, 419, 462, 512);

— diferențele nefavorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461);

— diferențele nefavorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453, 512);

— diferențe nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453);

— diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (501, 506).

GRUPA 67 „CHELTUIELI EXTRAORDINARE”

Din grupa 67 „Cheltuieli extraordinare” face parte:

Contul 671 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor extraordinare.

În debitul contului 671 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare” se înregistrează:

— valoarea pierderilor din calamități, exproprieri de active (211, 212, 213, 214, 231, 301, 302, 303, 341, 345, 351, 361, 371, 381).

GRUPA 68 „CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE”

Din grupa 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare” fac parte:

Contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

În debitul contului 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” se înregistrează:

— valoarea provizioanelor constituite (151);

— amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate (290, 291, 293);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs de execuție, constituite sau majorate (391 la 398);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (491, 496).

Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare.

În debitul contului 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare” se înregistrează:

— valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate (169);

— valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);

— valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din decontări din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, constituite sau majorate (495);

— valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598).

GRUPA 69 „CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE”

Din grupa 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite” fac parte:

Contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit.

În debitul contului 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit” se înregistrează:

— valoarea impozitului pe profit (441).

Contul 698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe venit plătit de microîntreprinderi și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

În debitul contului 698 „Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus” se înregistrează:

— valoarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor (441).

CLASA 7 „CONTURI DE VENITURI”

Din clasa 7 „Conturi de venituri” fac parte următoarele grupe: 70 „Cifra de afaceri netă”; 71 „Variația stocurilor”; 72 „Venituri din producția de imobilizări”; 74 „Venituri din subvenții de exploatare”; 75 „Alte venituri din exploatare”; 76 „Venituri financiare”; 77 „Venituri extraordinare”; 78 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare”.

Conturile din clasa 7 „Conturi de venituri” sunt conturi cu funcție de pasiv, cu excepția contului 711 „Variația stocurilor” care este bifuncțional.

Conturile din clasa 7 „Conturi de venituri” pot fi debitate, în cursul perioadei, cu veniturile realizate din operații de participare transferate coparticipanților.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70 „CIFRA DE AFACERI NETĂ”

Din grupa 70 „Cifra de afaceri netă” fac parte:

Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vânzărilor de produse finite, animalelor și păsărilor.

În creditul contului 701 „Venituri din vânzarea produselor finite” se înregistrează:

- prețul de vânzare al produselor finite, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al produselor finite pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sume convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea semifabricatelor.

În creditul contului 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor” se înregistrează:

- prețul de vânzare al semifabricatelor, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al semifabricatelor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sume convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea produselor reziduale.

În creditul contului 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale” se înregistrează:

- prețul de vânzare al produselor reziduale, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al produselor reziduale pentru care nu s-au întocmit facturi (418);

— sume convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din lucrări executate și servicii prestate.

În creditul contului 704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate” se înregistrează:

- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, facturate clienților (411);
- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, încasate în numerar (531);
- sume convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 705 „Venituri din studii și cercetări”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.

În creditul contului 705 „Venituri din studii și cercetări” se înregistrează:

- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare, facturate clienților (411);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sume convenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.

În creditul contului 706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii” se înregistrează:

- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriași (411);
- valori primite de la terți privind locații de gestiune, licențe, brevete și alte drepturi similare (461);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii care se fac venituri ale entității (428);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);

— sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor cuvenite pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chirilor, precum și pentru folosirea brevetelor, mărcilor și a altor drepturi similare (512, 531);

— sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din vânzarea mărfurilor.

În creditul contului 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” se înregistrează:

- prețul de vânzare al mărfurilor, vândute clienților (411);
- prețul de vânzare al mărfurilor, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele încasate în numerar din vânzarea mărfurilor (531);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 708 „Venituri din activități diverse”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

În creditul contului 708 „Venituri din activități diverse” se înregistrează:

- sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse (411);
- sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând consumuri efectuate pentru acesta și care se fac venituri ale entității (428);
- sumele încasate de la terți, reprezentând venituri din activități diverse (512, 531);
- venituri înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nerestituite de clienți (419);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

GRUPA 71 „VARIAȚIA STOCURILOR”

Din grupa 71 „Variația stocurilor” face parte:

Contul 711 „Variația stocurilor”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența costului de producție al producției stocate, precum și variația acesteia.

În creditul contului 711 „Variația stocurilor” se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei costul produselor, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite și produselor reziduale

obținute, la finele perioadei, constatate plus la inventar, precum și diferențele între prețul prestabilit și costul de producție aferent (341, 345, 346, 348);

— costul de producție sau prețul de înregistrare al animalelor și păsărilor obținute din producție proprie, diferențele de preț aferente, precum și sporurile de greutate și plusurile de inventar (361, 368).

În debitul contului 711 „Variația stocurilor” se înregistrează:

- reluarea produselor, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei (331, 332);
- costul de producție sau prețul de înregistrare al semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, animalelor și păsărilor vândute, constatate lipsă la inventariere, precum și diferențele de preț aferente (341, 345, 346, 348, 361, 368).

GRUPA 72 „VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI”

Din grupa 72 „Venituri din producția de immobilizări” fac parte:

Contul 721 „Venituri din producția de immobilizări necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări necorporale.

În creditul contului 721 „Venituri din producția de immobilizări necorporale” se înregistrează:

- valoarea immobilizărilor necorporale realizate pe cont propriu (203, 208, 233).

Contul 722 „Venituri din producția de immobilizări corporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări corporale.

În creditul contului 722 „Venituri din producția de immobilizări corporale” se înregistrează:

- costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (211, 231);
- costul de producție al celorlalte immobilizări corporale, realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (231).

GRUPA 74 „VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE”

Din grupa 74 „Venituri din subvenții de exploatare” face parte:

Contul 741 „Venituri din subvenții de exploatare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În creditul contului 741 „Venituri din subvenții de exploatare” se înregistrează:

- subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);
- subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

GRUPA 75 „ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE”

Din grupa 75 „Alte venituri din exploatare” fac parte:

Contul 754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

În creditul contului 754 „Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși” se înregistrează:

— veniturile din creanțele reactivate (411, 461, 451, 453).

Contul 758 „Alte venituri din exploatare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 „Alte venituri din exploatare” se înregistrează:

— sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);

— valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (411, 451, 453, 461);

— cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării înregistrate (131, 132, 133, 134, 138);

— bunurile sau valorile primite gratuit (301, 302, 303, 361, 371, 381, 512, 531);

— bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (301, 302, 303);

— drepturi de personal neridicate, prescise (426);

— sumele cuvenite unității, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite și taxe (448);

— datorii anulate, aferente exercițiului curent (431 la 438, 441, 4423, 446, 447, 448, 462);

— prețul de vânzare al imobilizărilor necorporale și corporale cedate (451, 453, 461).

GRUPA 76 „VENITURI FINANCIARE”

Din grupa 76 „Venituri financiare” fac parte:

Contul 761 „Venituri din imobilizări financiare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare).

În creditul contului 761 „Venituri din titluri imobilizate” se înregistrează:

— dividendele de încasat/încasate, aferente titlurilor imobilizate (451, 453, 461, 512);

— valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea profitului (261, 263, 265);

— partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punere în echivalență a participației deținute de investitor în întreprinderea asociată (264).

Contul 762 „Venituri din investiții financiare pe termen scurt”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din investiții financiare pe termen scurt.

În creditul contului 762 „Venituri din investiții financiare pe termen scurt” se înregistrează:

— dividendele de încasat/încasate, aferente investițiilor financiare pe termen scurt (451, 461, 512).

Contul 763 „Venituri din creanțe imobilizate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din creanțe imobilizate.

În creditul contului 763 „Venituri din creanțe imobilizate” se înregistrează:

— dobânda aferentă creanțelor imobilizate (267, 512).

Contul 764 „Venituri din investiții financiare cedate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare.

În creditul contului 764 „Venituri din investiții financiare cedate” se înregistrează:

— prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (451, 453, 461);

— câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512, 531);

— diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care au făcut obiectul participației, cu ocazia cedării participațiilor respective (1068).

Contul 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

În creditul contului 765 „Venituri din diferențe de curs valutar” se înregistrează:

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută la închiderea exercițiului financiar (232, 234, 267, 409, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută și evaluarea acestora la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 419, 451, 453, 455, 462, 509);

— diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 508, 541, 542);

— diferențele favorabile de curs valutar aferente participațiilor în societățile nerezidente consolidate, la cedarea acestora (107).

Contul 766 „Venituri din dobânzi”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

În creditul contului 766 „Venituri din dobânzi” se înregistrează:

— dobânzile aferente creanțelor imobilizate (267, 512);

— dobânzile cuvenite, aferente împrumuturilor acordate entităților afiliate și entităților legate prin interese de participare (451, 453);

— dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși (461);

— dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512);

— dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);

— dobânda cuvenită pentru ratele de leasing financiar la locator (411);

— valoarea dobânzilor înregistrate pe venituri, pentru operațiunile de vânzare cu plata în rate (472).

Contul 767 „Venituri din sconturi obținute”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

În creditul contului 767 „Venituri din sconturi obținute” se înregistrează:

— valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

Contul 768 „Alte venituri financiare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 768 „Alte venituri financiare” funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 „Venituri financiare”.

În creditul contului 768 „Alte venituri financiare” se înregistrează:

— diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (401, 404, 408, 419, 462);

— diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461, 512);

— diferențe favorabile aferente datorilor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453);

— diferențele favorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar sau cu ocazia decontării acestora (451, 453, 512);

— diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (501, 506).

GRUPA 77 „VENITURI EXTRAORDINARE”

Din grupa 77 „Venituri extraordinare” face parte:

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

Contul 771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acelor venituri rezultate din compensațiile primite pentru cheltuieli sau pierderi din calamități sau alte evenimente extraordinare.

În creditul contului 771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele asimilate” se înregistrează:

— sumele primite sau de primit drept compensație pentru pierderi înregistrate de o societate, ca urmare a efectuării unor cheltuieli generate de evenimente extraordinare (512, 445).

GRUPA 78 „VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE”

Din grupa 78 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare” fac parte:

Contul 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale și a ajustărilor pentru deprecierea activelor circulante.

În creditul contului 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (391 la 398);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (491, 496);

— cota-parte din fondul comercial negativ, transferată la venituri în situațiile financiare anuale consolidate (2075).

Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

În creditul contului 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare” se înregistrează:

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor — decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (495);

— sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (591, 595, 596, 598).

CLASA 8 „CONTURI SPECIALE”

Din clasa 8 „Conturi speciale” fac parte două grupe de conturi: grupa 80 „Conturi în afara bilanțului” și grupa 89 “Bilanț”.

Pentru grupa 80 „Conturi în afara bilanțului” se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, 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 de pasiv.

GRUPA 80 „CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI”

Din grupa 80 „Conturi în afara bilanțului” fac parte:

Contul 801 „Angajamente acordate”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor acordate de către 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 acelorși 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 „Venituri materiale primite în păstrare sau custodie” se înregistrează, la prețurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale ieșite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziționării pentru nevoile 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, locație 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, chiriiilor 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 a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031—8037.

În debitul contului 8038 „Alte valori în afara bilanțului” se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în entitate, iar în credit, stingerea obligațiilor entității în legătură cu aceste valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în unitate la un moment dat.

Contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe.

În debitul contului este evidențiată amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe, urmărită extrabilanțier.

În creditul contului se evidențiază amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe cu ocazia reevaluării, a trecerii pe cheltuieli sau a scoaterii din evidență a acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea amortizării aferente gradului de neutilizare a mijloacelor fixe aflate în gestiune.

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 „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 „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”

Din grupa 89 „Bilanț” fac parte:

Contul 891 „Bilanț de deschidere”

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 891 „Bilanț de deschidere” se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Contul 892 „Bilanț de închidere”

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 892 „Bilanț de închidere” se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București, C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru vânzări și relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

