

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar

În baza art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) și ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 1 alin. (1) din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiar, cu modificările ulterioare, și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiar de către unele entități cu capital de stat,

având în vedere prevederile Regulamentului (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, care reglementează modul de aplicare a acestor standarde și lasă Statelor membre posibilitatea de a permite sau impune și altor societăți decât cele ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, să-și elaboreze situațiile financiare anuale (individuale și/sau consolidate) în conformitate cu IFRS,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. – (1) Se aprobă Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar prevăzute în Anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Reglementările prevăzute la alin. (1) se aplică de către următoarele persoane juridice:

- a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- b) persoanele juridice prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiar de către unele entități cu capital de stat;
- c) alte entități obligate prin prevederi legale să aplice reglementările respective;
- d) alte entități care au optat pentru aplicarea reglementărilor respective, condițiile în care acestea pot opta fiind stabilite prin prevederi legale.

(3) Persoanele juridice prevăzute la alin. (2) sunt denumite în cuprinsul prezentului ordin *entități*.

(4) Piața reglementată are în alesul prevăzut la art. 125 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

(5) În înlesul prezentului ordin și al legislației contabile, entitățile care fac obiectul prezentului ordin reprezintă entități de interes public.

Art. 2. – Reglementările prevăzute la art. 1 alin. (1) se aplică împreună cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu

Standardele Interna ionale de Raportare Financiar , precum i cu alte prevederi legale aplicabile, în scopul asigurarii unui grad ridicat de transparen i comparabilitate a situa iilor financiare anuale.

Art. 3. – Prevederile prezentului ordin nu se aplic : institu iilor de credit; institu iilor financiare nebancale, definite potrivit reglement rilor legale, înscrise în Registrul general; institu iilor de plat i institu iilor emitente de moned electronic , definite potrivit legii, care acord credite legate de serviciile de plat i a c ror activitate este limitat la prestarea de servicii de plat , respectiv emitere de moned electronic i prestare de servicii de plat ; Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar; entit ilor autorizate, reglementate i supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiar .

Art. 4. – În în elesul prezentului ordin, Standardele Interna ionale de Raportare Financiar , denumite în continuare IFRS, reprezint standardele adoptate potrivit procedurii prev zute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European i al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor interna ionale de contabilitate.

Art. 5. – Administratorii entit ilor, respectiv alte persoane care au obliga ia gestionarii entit ilor, precum i persoanele care au obliga ia organizarii i conducerii acestora, directorii economici, contabilii- efi sau alte persoane împuternicite s îndeplineasc această func ie, trebuie s asigure m surile necesare pentru aplicarea corespunz toare a prevederilor prezentului ordin.

Art. 6. – Situa iile financiare anuale individuale, respectiv situa iile financiare anuale consolidate, au componentele prev zute de IAS 1.

Art. 7. – (1) Situa iile financiare anuale individuale întocmite de entit i în baza reglement rilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, i situa iile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS, întocmite de entit i în calitate de societ i-mam .

Art. 8. – (1) Societ ile ale c ror valori mobiliare sunt admise la tranzac ionare în cursul exerci iului financiar de raportare întocmesc pentru respectivul exerci iu financiar situa ii financiare anuale în baza IFRS prin retratarea informa iilor din contabilitatea organizat în baza Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modific rile i complet rile ulterioare.

(2) În scopul aplicarii alin. (1), entit ile întocmesc o situa ie care s reflecte, pentru fiecare element de bilan i cont de profit i pierdere, diferen ele dintre tratamentul contabil potrivit reglement rilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modific rile i complet rile ulterioare, i tratamentul prev zut de Reglement rile contabile conforme cu Standardele Interna ionale de Raportare Financiar .

(3) Începând cu exerci iul financiar urm tor celui în care valorile lor mobiliare devin admise la tranzac ionare, societ ile organizeaz i conduc contabilitatea în baza Reglement rilor contabile conforme cu Standardele Interna ionale de Raportare Financiar .

(4) Entit țile prev zute la art. 1 alin. (2) lit. b) - d) efectueaz retratarea prev zut de prezentul articol, întocmesc situa iile financiare anuale, respectiv organizeaz i conduc contabilitatea conform prevederilor legale menționate la art. 1 alin. (2) lit. b) - d).

Art. 9. – (1) În scopul întocmirii prin retratare a situațiilor financiare anuale, entitățile aplică prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiar (IFRS), inclusiv prevederile IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiar”. În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare, sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare și începutului exercițiului financiar anterior celui de raportare. De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent (de raportare) și exercițiului financiar anterior celui de raportare.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică entităților care au declarat explicit în bilanș rezerve care au întocmit situații financiare anuale în baza IFRS și care se încadrează în cazurile prevăzute expres de IFRS 1.

(3) În scopul întocmirii situațiilor financiare prevăzute la alin. (1), entitățile procedează la întocmirea bilanșului de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, efectuarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de retratare, obținându-se bilanșul de verificare care cuprinde informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Bilanșul de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS este la baza întocmirii situațiilor financiare anuale prevăzute la alin. (1), precum și a raportării contabile prevăzute la art. 14 alin. (2).

Art. 10. – (1) În încheierea prezentului ordin, prin retratare se încheie efectuarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor determinate de trecerea de la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, la Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar, prevăzute în Anexa nr. 1.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la alin. (1) se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la pct. 196 din reglementările contabile cuprinse în Anexa nr. 1.

Art. 11. – (1) Prevederile prezentului ordin se aplică entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situațiile financiare anuale rezultate din retratare și Situația cuprinzând rezultatele retratării, prevăzute în Anexa nr. 2, la data aleasă pentru întocmirea acestora.

Art. 12. – (1) Situațiile financiare anuale prevăzute la art. 9 alin. (1) se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de documentele prevăzute de lege.

(2) Odată cu documentele prevăzute la alin. (1) se depune situația cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizat în baza

Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finan elor publice nr. 1.802/2014, cu modific rile i complet rile ulterioare.

(3) Situa ia prev zut la alin. (2) se depune în formatul prev zut în Anexa nr. 2, care face parte integrant din prezentul ordin.

Art. 13. – În scopul întocmirii situa iilor financiare anuale în baza IFRS, entit ile procedeaz la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor i capitalurilor proprii i evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse în IFRS.

Art. 14. – (1) Pentru asigurarea sistemului informa ional al statului, Ministerul Finan elor Publice poate solicita entit ilor care aplic prevederile prezentului ordin depunerea unei raport ri contabile anuale la unit ile teritoriale ale Ministerului Finan elor Publice.

(2) Raportarea prev zut la alin. (1) se întocme te pe baza datelor din balan a de verificare cuprinzând elemente determinate potrivit prevederilor IFRS.

Art. 15. – Prezentul ordin transpune par ial prevederile urm toarelor directive:

- Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European i a Consiliului privind situa iile financiare anuale, situa iile financiare consolidate i rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European i a Consiliului i de abrogare a Directivelor 78/660/CEE i 83/349/CEE ale Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013;

- Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European i a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce prive te prezentarea de informa ii nefinanciare și de informa ii privind diversitatea de c tre anumite întreprinderi i grupuri mari, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 330 din data de 15 noiembrie 2014.

Art. 16. – Prevederile prezentului ordin se aplic începând cu situa iile financiare ale exerci iului financiar al anului 2016, cu excep ia prevederilor Capitolului 7 „Informa ii nefinanciare și informa ii privind diversitatea” din Anexa nr. 1, care se aplic de la data de 1 ianuarie 2017.

Art. 17. – La data intr rii în vigoare a prezentului ordin se abrog Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finan elor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglement rilor contabile conforme cu Standardele interna ionale de raportare financiar , aplicabile societ ilor comerciale ale c ror valori mobiliare sunt admise la tranzac ionare pe o pia reglementat , publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 i 687 bis din 4 octombrie 2012, cu modific rile i complet rile ulterioare.

Art. 18. – Prezentul ordin se public în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finan elor publice,

Anca Dana DRAGU

**Reglementările contabile
conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiar**

**CAPITOLUL 1
PREVEDERI GENERALE**

Secțiunea 1.1.
Dispoziții generale

1. – (1) Prezentele reglementări prevăd reguli de întocmire, aprobare, auditare statutar și publicare a situațiilor financiare anuale individuale și a situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților prevăzute de prezentul ordin, reguli de înregistrare în contabilitatea acestora a operațiunilor economico-financiare efectuate, precum și planul de conturi aplicabil.

(2) Recunoașterea în contabilitate a elementelor cuprinse în structurile situațiilor financiare se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.

2. – (1) Răspunderea pentru organizarea și înerea contabilității, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru: întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice; organizarea și înerea corectă și la zi a contabilității; organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii, inclusiv a elementelor înregistrate în afara bilanșului, precum și valorificarea rezultatelor acestora; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare anuale și publicarea în termen a acestora; păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare și organizarea contabilității de gestiune adaptată la specificul entității.

3. – Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a entității sunt situațiile financiare anuale.

4. – (1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

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

5. – Entitățile care au subunități organizează și conduc contabilitatea astfel încât să fie disponibile informațiile necesare privind activitatea desfășurată de aceste subunități.

6. – (1) Entitățile care au subunități fără personalitate juridică organizează și conduc contabilitatea astfel încât să fie disponibile informațiile necesare privind activitatea desfășurată de aceste subunități.

(2) Subunitățile fără personalitate juridică, care apar în persoanelor juridice cu sediul în România, organizează și conduc evidența contabilă proprie, astfel încât aceasta să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

(3) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări.

(4) În înlesnirea prezentelor reglementări, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se înlesnesc sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

7. – În situația entităților administrate în sistem dualist, referirile din cadrul prezentelor reglementări la „administratori” și „consiliu de administrație” se vor citi ca referiri la „membrii directoratului” și, respectiv, „directorat”.

Secțiunea 1.2.

Publicările cu caracter general

8. – Documentul care conține situațiile financiare anuale trebuie să precizeze denumirea entității raportoare, precum și informații referitoare la:

a) registrul comerțului la care este deschis dosarul entității, împreună cu numărul de înmatriculare al entității în registrul în cauză;

b) forma juridică a entității, adresa sediului social și, după caz, faptul că entitatea este în lichidare.

CAPITOLUL 2

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Secțiunea 2.1.

Elaborarea situațiilor financiare anuale

9. – (1) Fiecare entitate are obligația să întocmească situațiile financiare anuale.

(2) Întocmirea de către entități a situațiilor financiare anuale se face în conformitate cu cerințele IFRS.

10. – Raportările contabile anuale, precum și cele depuse în cursul anului la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se întocmesc în formatul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. Prezentarea în aceste rapoarte a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, poate fi diferită de cea din situațiile financiare anuale întocmite conform Standardelor internaționale de raportare financiară, fiind determinat de cerințele de informare ale instituțiilor statului.

11. – Dacă modificarea politicilor contabile sau corectarea erorilor contabile impune retratarea informațiilor comparative, rapoartele menționate la pct. 10 conțin informații comparative retratate. În acest caz, informațiile comparative referitoare la elementele de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, sunt cele determinate în urma aplicării noilor politici contabile, respectiv a corectării erorilor contabile.

12. – Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții.

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

Secțiunea 2.2.

Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale

14. – Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să furnizeze cel puțin următoarele informații, dacă acestea nu sunt cerute de IFRS:

a) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entități din care entitatea raportoare face parte în calitate de filială ;

b) denumirea și sediul social ale entității care întocmește situațiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entități din care entitatea raportoare face parte în calitate de filială și care este, de asemenea, inclus în grupul de entități menționat la lit. a);

c) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare anuale consolidate menționate la lit. a) și b), cu condiția ca acestea să fie disponibile;

d) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii sau, acolo unde este cazul, distribuirea profitului sau acoperirea pierderii;

e) denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile în care entitatea raportoare deține fie direct, fie printr-o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul entității, un interes de participare, prezentând proporția de capital deținut, valoarea capitalului și rezervelor, precum și profitul sau pierderea entității respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost aprobate situațiile financiare. Informațiile respective pot să fie omise dacă sunt de natură a cauza un prejudiciu grav oricăreia dintre entitățile la care se referă. Orice astfel de omisiune este prezentat în notele explicative la situațiile financiare;

f) denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică ale fiecăreia dintre entitățile la care entitatea raportoare este asociat cu răspundere nelimitată ;

g) valoarea totală a oricărui angajamente financiare, garanții sau active și datorii contingente neincluse în situația poziției financiare, indicând natura și forma oricărei garanții reale care a fost acordat ; orice angajamente privind pensiile și entitățile afiliate sau asociate sunt prezentate separat;

h) valoarea indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate cu privire la pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie de organe. Aceste informații pot fi omise dacă prezentarea lor ar face posibil identificarea situației financiare a unui anumit membru al organelor respective;

i) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, a principalelor condiții și a oricărui sume restituite, amortizate sau la care s-a renunțat, precum și a

angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;

j) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență excepțională;

k) sumele datorate de entitate care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum și valoarea totală a datoriilor entității acoperite cu garanții reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii și formei garanțiilor; și

l) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii, dacă acestea nu sunt prezentate separat în situația rezultatului global, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar, defalcate pe salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale și cheltuieli cu pensiile;

m) numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor subscrise în cursul exercițiului financiar în limitele capitalului autorizat.

Dacă societatea nu are capital autorizat, potrivit legii, se prezintă cuantumul capitalului subscris.

Dacă societatea are capital autorizat, potrivit legii, se prezintă cuantumul acestuia, precum și cuantumul capitalului subscris la înființarea societății sau la autorizarea societății pentru începerea activității și în momentul oricărei modificări a capitalului autorizat;

n) dacă există mai multe categorii de acțiuni, numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor din fiecare categorie;

o) existența oricărui certificat de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă.

CAPITOLUL 3 RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

15. – (1) Consiliul de administrație elaborează pentru fiecare exercițiu financiar un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.

(2) Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

16. – Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.

17. – (1) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori-cheie de performanță financiară și, atunci când este cazul, nefinanciară relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la aspecte de mediu și de personal. În prezentarea analizei, raportul administratorilor conține, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

(2) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

- a) dezvoltarea previzibil a entității;
- b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- c) achizițiile propriilor acțiuni, și anume:
 - motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;
 - numărul și valoarea nominală sau în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înscrise în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă ;
 - în cazul achiziției înscrise cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;
 - numărul și valoarea nominală sau în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și de înute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă ;
- d) existența de sucursale ale entității;
- e) în ceea ce privește utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii:
 - obiectivele și politicile entității în materie de management al riscului financiar; și
 - expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

18. – (1) Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată includ în raportul administratorilor o declarație referitoare la guvernarea corporativă. Această declarație se include ca o secțiune distinctă a raportului administratorilor și conține cel puțin următoarele informații:

- a) o trimitere la elementele următoare, după caz:
 - (i) codul de guvernare corporativă care se aplică entității;
 - (ii) codul de guvernare corporativă pe care entitatea a decis să-l aplice voluntar;
 - (iii) toate informațiile relevante cu privire la practicile de guvernare corporativă aplicate în plus față de cerințele legislației naționale:

Atunci când se face trimitere la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la pct. (i) sau pct. (ii), entitatea indică, totodată, locul unde sunt disponibile public textele relevante. Atunci când se face trimitere la informațiile de la pct. (iii), entitatea face publice detaliile practicilor sale de guvernare corporativă ;

b) în măsura în care, potrivit legislației naționale, entitatea se abate de la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la lit. a) pct. (i) sau pct. (ii), o explicație a acesteia privind parțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării; dacă entitatea a decis să nu facă trimitere la niciuna din dispozițiile unui cod de guvernare corporativă menționat la lit. a) pct. (i) sau pct. (ii), motivele acestei decizii;

c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară ;

d) o descriere a modului de desfășurare și a principalelor competențe ale adunării generale a acționarilor, precum și o descriere a drepturilor acționarilor și a modalităților de exercitare a acestora, cu excepția cazului în care informațiile sunt prevăzute în totalitate în legislația națională ;

e) structura și modul de funcționare ale organelor de administrație, de conducere și de supraveghere și ale comitetelor acestora; și

f) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele administrative, de conducere și de supraveghere ale entității referitoare la aspecte cum

ar fi, de exemplu, vârsta, genul sau educația și experiența profesională, obiectivele acestei politici de diversitate, modul în care a fost pus în aplicare și rezultatele în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația conține o explicație în acest sens.

(2) Entitățile care intră sub incidența Directivei 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare¹ prezintă în aceeași secțiune a raportului administratorilor referitoare la guvernarea corporativă următoarele informații:

- participațiile semnificative la capital, directe sau indirecte (inclusiv participațiile indirecte prin intermediul unor structuri piramidale sau de acționariat încrucișate), în sensul legislației privind piața de capital;

- deținătorii oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;

- orice restricție a dreptului de vot, cum ar fi limitarea dreptului de vot pentru deținătorii unui anumit procentaj sau ai unui anumit număr de voturi, termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea societății, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea acestora din urmă;

- regulile aplicabile numirii și înlocuirii membrilor organului administrativ sau de conducere, precum și modificării statutului societății;

- competențele membrilor organului administrativ sau de conducere, în special competențele de a emite sau de a răscumpăra valori mobiliare.

(3) Informațiile cerute conform alin. (1) și alin. (2) pot să figureze:

a) într-un raport separat publicat împreună cu raportul administratorilor în conformitate cu prevederile pct. 30; sau

b) într-un document publicat pe site-ul entității și care să fie menționat în raportul administratorilor.

Respectivul raport separat sau document menționat la lit. a) și, respectiv, lit. b) poate să facă trimitere la raportul administratorilor în cazul în care informațiile cerute conform alin. (2) sunt incluse în acel raport al administratorilor.

(4) În scopul de a îmbunătăți și mai mult transparența pentru acționari, investitori și alte părți interesate și în plus față de informațiile cu privire la elementele menționate la alin. (1) și (2), entitățile trebuie să descrie modul în care au aplicat recomandările codului de guvernare corporativă relevant cu privire la subiectele de maximă importanță pentru acționari.

(5) Informațiile menționate la prezentul punct trebuie să fie suficient de clare, precise și exhaustive pentru a permite acționarilor, investitorilor și altor părți interesate să dobândească o bună înțelegere a modului în care este administrată entitatea. În plus, trebuie să se facă referire la caracteristicile și situația specifică a societății, cum ar fi mărimea, structura entității sau structura acționariatului sau orice alte caracteristici relevante.

(6) În scopul de a facilita accesul pentru acționari, investitori și alte părți interesate, entitățile trebuie să pună la dispoziție periodic, pe site-urile lor, informațiile menționate la prezentul punct și să includă o trimitere către site în raportul

¹ Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 142 din data de 30 aprilie 2004, p. 12.

administratorilor, chiar dac acestea ofer deja informa ii prin alte mijloace precizate în prezentele reglement ri.

19. – (1) În caz de abatere de la recomand rile codului de guvernare corporativ sub inciden a c ruia se afl sau pe care au decis s îl aplice în mod voluntar, societ ile ale c ror valori mobiliare sunt admise la tranzac ionare pe o pia reglementat trebuie s indice în mod clar de la ce recomand ri specifice s-au ab tut i, pentru fiecare abatere în parte de la o recomandare individual :

- a) s explice în ce mod s-a ab tut societatea de la o recomandare;
- b) s descrie motivele abaterii;
- c) s descrie modul în care a fost luat decizia de a se abate de la recomandare în cadrul societ ii;
- d) dac abaterea este limitat în timp, s explice când preconizeaz societatea c se va conforma cu o anumit recomandare;
- e) s descrie, dac este cazul, m sura luat în locul conform rii i s explice în ce fel m sura respectiv atinge obiectivul care st la baza recomand rii specifice sau a codului în ansamblu ori s clarifice modul în care contribuie la o bun guvernare corporativ a societ ii.

(2) Informa iile men ionate la alin. (1) trebuie s fie suficient de clare, exacte i complete astfel încât s permit ac ionarilor, investitorilor i altor p ri interesate s evalueze consecin ele care decurg din abaterea de la o anumit recomandare. Acestea trebuie s se refere i la caracteristicile i situa ia specific a societ ii, cum ar fi m rimea, structura societ ii sau structura ac ionariatului sau orice alte caracteristici relevante.

(3) Explica iile pentru abateri trebuie s fie clar prezentate în declara ia de guvernare corporativ , astfel încât s fie u or de g sit de c tre ac ionari, investitori i alte p ri interesate. Acest lucru ar putea fi realizat, de exemplu, urmând aceea i ordine a recomand rilor ca i în codul relevant sau prin gruparea tuturor explica iilor privind abaterea din aceea i sec iune din declara ia de guvernare corporativ , atât timp cât metoda utilizat este explicat clar.

20. – Auditorul statutar sau firma de audit î i exprim , în conformitate cu pct. 34 alin. (2), opinia referitoare la informa iile preg tite în temeiul pct. 18 alin. (1) lit. c) i alin. (2) i verific dac au fost prezentate informa iile men ionate la pct. 18 alin. (1) lit. a), b), d), e) i f).

CAPITOLUL 4 SITUAȚII FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE I RAPOARTE CONSOLIDATE

Sec iunea 4.1.

Elaborarea situa iilor financiare anuale consolidate

21. – O entitate, societate-mam consolidant (entitate, persoan juridic român , care are una sau mai multe filiale i care consolideaz situa iile financiare ale grupului din care face parte), trebuie s întocmeasc situa ii financiare anuale consolidate i un raport consolidat al administratorilor în condi iile prev zute de IFRS.

22. – Societatea-mam și toate filialele sale trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor.

23. – Perimetrul de consolidare și regulile de întocmire a situațiilor financiare anuale consolidate se stabilesc potrivit IFRS.

24. – Perimetrul de consolidare stabilit potrivit pct. 23 este folosit și pentru aplicarea prevederilor Capitolului 8 „Raportarea plăților efectuate către guverne”.

Secțiunea 4.2.

Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate

25. – Notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate prezintă informațiile cerute conform pct. 14, pe lângă orice alte informații cerute conform altor prevederi ale prezentelor reglementări, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare anuale consolidate, comparativ cu situațiile financiare anuale individuale, inclusiv în următoarele cazuri:

a) la prezentarea tranzacțiilor între părți legate, nu se includ tranzacțiile între părți legate incluse în consolidare, care sunt eliminate cu ocazia consolidării;

b) la prezentarea indemnizațiilor și a avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, se prezintă numai sumele acordate membrilor organelor respective ale societății-mam, de către societatea-mam și de filialele sale.

Secțiunea 4.3.

Raportul consolidat al administratorilor

26. – Raportul consolidat al administratorilor cuprinde, pe lângă informațiile prevăzute de alte dispoziții ale prezentelor reglementări, cel puțin informațiile cerute conform prevederilor Capitolului 3 „Raportul administratorilor”, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al administratorilor, comparativ cu un raport al administratorilor, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.

27. – La prezentarea de detalii privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute, raportul consolidat al administratorilor indică numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor sau părților sociale ale societății-mam deținute de ea însăși, de filiale ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul oricăreia dintre aceste entități. Aceste informații pot fi prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

28. – Atunci când se solicită un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport. În acest caz, auditorul trebuie să verifice atât situațiile financiare anuale individuale, cât și situațiile financiare anuale consolidate, prin raportare la acel unic raport consolidat al administratorilor.

CAPITOLUL 5

ÎNTOCMIREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

29. – (1) Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în moneda națională.

(2) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând:

- numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar;
- calitatea acesteia (director economic, contabil-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator, persoană autorizată potrivit legii, membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România);
- numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Secțiunea 5.1.

Obligația generală de publicare

30. – Situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor, împreună cu opinia auditorului statutar sau a firmei de audit menționat la Secțiunea 6.1. „Cerințe generale privind auditul” din prezentele regulamente, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

31. – Trebuie să fie posibilă obținerea, la cerere, a unor copii ale situațiilor financiare. Prețul unei astfel de copii nu poate depăși costul său administrativ.

Secțiunea 5.2.

Alte cerințe în materie de publicare

32. – (1) Dacă se publică în întregime, situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt reproduse cu forma și conținutul pe baza cărora auditorul statutar sau firma de audit și-a întocmit opinia. Acestea sunt însoțite de textul complet al raportului de audit.

(2) Dacă situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, versiunea prescurtată a acestora, care nu este însoțită de raportul de audit:

- a) menționează faptul că versiunea publicată este prescurtată;
- b) face trimitere la registrul la care au fost depuse, potrivit legii, sau, dacă acestea nu au fost încă depuse, menționează acest lucru;
- c) menționează dacă auditorul statutar sau firma de audit a emis o opinie de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, sau dacă auditorul statutar sau firma de audit nu a fost în măsură să emită o opinie de audit;
- d) menționează dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorul statutar sau firma de audit a atras atenția prin evidențiere, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

Sec iunea 5.3.

Responsabilitatea i r spunderea pentru întocmirea i publicarea situațiilor financiare anuale și a raportului administratorilor

33. – (1) Membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale unei entități, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională, au responsabilitatea colectivă de a asigura ca:

a) situațiile financiare anuale individuale, raportul administratorilor și raportul menționat la pct. 42; și

b) situațiile financiare anuale consolidate, rapoartele consolidate ale administratorilor și raportul menționat la pct. 47

să fie întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentelor reglementări.

(2) Încălcarea responsabilităților menționate la alin. (1) se sancționează potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**CAPITOLUL 6
AUDITUL**

Sec iunea 6.1.

Cerințe generale privind auditul

34. – (1) Situațiile financiare anuale ale entităților sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutarți sau firme de audit.

(2) Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit:

a) exprimă o opinie privind:

(i) consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; și

(ii) întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;

b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.

35. – (1) Prevederile pct. 34 alin. (1) este aplicabil similar și în ceea ce privește situațiile financiare anuale consolidate.

(2) Prevederile pct. 34 alin. (2) este aplicabil similar și în ceea ce privește situațiile financiare anuale consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor.

36. – Prezenta sec iune nu se aplică în cazul declarației nefinanciare menționate la pct. 39 și al declarației nefinanciare consolidate menționate la pct. 44 sau al rapoartelor separate menționate la pct. 42 și la pct. 47.

Secțiunea 6.2.
Raportul de audit

37. – (1) Raportul de audit conține:

a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) o descriere a domeniului de aplicare al auditului statutar, care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

c) o opinie de audit care este fără rezerve, cu rezerve sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului statutar cu privire la următoarele:

(i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și

(ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Dacă auditorul statutar nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii unei astfel de opinii;

d) o mențiune privind aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția prin evidențiere, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve;

e) opinia și declarațiile menționate la pct. 34 alin. (2).

(2) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, raportul de audit poartă semnătura cel puțin a auditorului/auditorilor statutar(i) care a(u) efectuat auditul în numele firmei de audit.

(3) Raportul de audit privind situațiile financiare anuale consolidate trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1) și (2). În cazul situațiilor financiare anuale consolidate, atunci când raportează asupra consecvenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alin. (1) lit. e), auditorul statutar sau firma de audit are în vedere situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor. Dacă situațiile financiare anuale ale societății-mam sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, iar societatea-mam are obligația de auditare, cele două rapoarte de audit pot fi prezentate sub forma unui singur raport.

(4) Dacă societatea-mam decide să prezinte un singur raport de audit, conform alin. (3), cele două rapoarte de audit nu pot fi combinate într-un singur raport de audit.

38. – (1) În notele explicative la situațiile financiare, entitățile prezintă, pe lângă informațiile cerute de IFRS, totalul onorariilor aferente exercițiului financiar percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și totalul onorariilor percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru alte servicii de asigurare, pentru servicii de consultanță fiscală și pentru alte servicii decât cele de audit.

(2) Filialele care sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup, întocmite conform prezentelor regulamente, sunt scutite de la obligația prezentării informațiilor menționate la alin. (1), cu condiția ca aceste informații să fie furnizate în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

(3) În cazul unui grup, informațiile menționate la alin. (1) se prezintă nu numai în ceea ce privește auditorul grupului, dar și pentru fiecare auditor sau firmă de audit implicat() în auditul grupului. Dacă un auditor sau o firmă de audit a auditat mai multe entități din grup, totalul onorariilor financiare percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit se poate prezenta pe o bază agregată, în notele explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

CAPITOLUL 7 INFORMAȚII NEFINANCIARE ȘI INFORMAȚII PRIVIND DIVERSITATEA

Declarația nefinanciar

39. – (1) Entitățile care, la data bilanțului, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar includ în raportul administratorilor o declarație nefinanciară care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dărilor de mită, inclusiv:

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri al entității;
- b) o descriere a politicilor adoptate de entitate în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesar aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile entității, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile sale de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective și modul în care entitatea gestionează riscurile respective;
- e) indicatori-cheie de performanță nefinanciar relevanți pentru activitatea specifică a entității.

(2) Dacă entitatea nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aspectele menționate la alin. (1), declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată cu privire la această opțiune.

(3) Declarația nefinanciară menționată la alin. (1) conține, după caz, trimiteri la explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale individuale.

(4) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională și poartă răspundere colectiv pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a entității, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției entității și a impactului activității sale.

(5) La solicitarea prezentării informațiilor menționate la alin. (1), entitățile se pot baza pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale. În acest caz, entitățile specifică cadrele pe care s-au bazat.

(6) Declarația nefinanciar trebuie să conțină, în ceea ce privește aspectele legate de mediu, detalii privind impactul actual și previzibil al operațiunilor entității asupra mediului și, după caz, asupra sănătății și a siguranței, utilizarea de energie regenerabilă și neregenerabilă, emisiile de gaze cu efect de seră, utilizarea apei și poluarea aerului. În ceea ce privește aspectele sociale și de personal, informațiile furnizate în declarația nefinanciară se pot referi la acțiunile întreprinse pentru a asigura egalitatea de gen, punerea în aplicare a convențiilor fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii, condițiile de muncă, dialogul social, respectarea drepturilor lucrătorilor de a fi informați și consultați, respectarea drepturilor sindicale, sănătatea și siguranța la locul de muncă, dialogul cu comunitățile locale și/sau acțiunile întreprinse pentru a asigura protecția și dezvoltarea acestor comunități. În ceea ce privește drepturile omului, combaterea corupției și a dărilor de mit, declarația nefinanciară poate include informații privind prevenirea abuzurilor în materie de drepturile omului și/sau privind instrumentele instituite pentru combaterea corupției și a dărilor de mit.

(7) Declarația nefinanciară include, de asemenea, consecințele asupra schimbării climatice pe care le are activitatea entității și utilizarea bunurilor și serviciilor pe care aceasta le produce, ca și asupra angajamentelor sale în favoarea dezvoltării durabile, a luptei împotriva risipei alimentare și în favoarea luptei împotriva discriminării și a promovării diversității.

(8) Informațiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.

40. – Se consideră că entitățile care îndeplinesc obligația prevăzută la pct. 39 și-au îndeplinit obligația legată de analiza informațiilor nefinanciare, prevăzută la pct. 17 alin. (1).

41. – O entitate care este filială este scutită de obligația prevăzută la pct. 39 dacă entitatea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor sau în raportul separat al unei alte entități, întocmit în conformitate cu prevederile Secțiunii 4.3. „Raportul consolidat al administratorilor” și cu prezentul capitol.

42. – (1) Dacă o entitate întocmește un raport separat corespunzător aceluiași exercițiu financiar, indiferent dacă acest raport se bazează sau nu pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, care cuprinde informațiile cerute pentru declarația nefinanciară, așa cum se prevede la pct. 39, entitatea respectivă este scutită de obligația de a întocmi declarația nefinanciară prevăzută la pct. 39, cu condiția ca acest raport separat:

a) să fie publicat împreună cu raportul administratorilor, în conformitate cu prevederile Secțiunii 5.1. „Obligația generală de publicare”; sau

b) să fie pus la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care să nu depășească șase luni de la data bilanțului, pe site-ul entității, și să fie menționat în raportul administratorilor.

(2) Prevederile pct. 40 se aplică similar și entităților care elaborează un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

43. – Auditorul statutar sau firma de audit statutar verifică dacă s-a furnizat declarația nefinanciară menționată la pct. 39 sau raportul separat menționat la pct. 42.

Declarația nefinanciară consolidată

44. – (1) Entitățile care sunt societăți-mam ale unui grup care, la data bilanțului pe o bază consolidată, depășesc criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați

în cursul exercițiului financiar, includ în raportul consolidat al administratorilor o declarație nefinanciar consolidat care conține, în măsura în care acestea sunt necesare pentru înțelegerea dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale, informații privind cel puțin aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dărilor de mită, inclusiv:

- a) o descriere succintă a modelului de afaceri al grupului;
- b) o descriere a politicilor adoptate de grup în legătură cu aceste aspecte, inclusiv a procedurilor de diligență necesare aplicate;
- c) rezultatele politicilor respective;
- d) principalele riscuri legate de aceste aspecte care decurg din operațiunile grupului, inclusiv, atunci când este relevant și proporțional, relațiile de afaceri, produsele sau serviciile sale care ar putea avea un impact negativ asupra domeniilor respective în modul în care grupul gestionează riscurile respective;
- e) indicatori-cheie de performanță nefinanciar relevanți pentru activitățile specifice.

(2) Dacă grupul nu pune în aplicare politici în ceea ce privește unul sau mai multe dintre aspectele menționate la alin. (1), declarația nefinanciar consolidată oferă o explicație clară și motivată în acest sens.

(3) Declarația nefinanciar consolidată menționată la alin. (1) conține, după caz, trimiteri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale consolidate.

(4) Informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere pot fi omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de legislația națională și poartă răspundere colectiv pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca aceste omisiuni să nu împiedice o înțelegere corectă și echilibrată a dezvoltării, performanței și poziției grupului și a impactului activității sale.

(5) Pentru prezentarea informațiilor menționate la alin. (1), societatea-mam se poate baza pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, societatea-mam precizând în acest caz cadrele pe care s-a bazat.

(6) Informațiile solicitate potrivit prevederilor prezentului punct nu sunt limitative.

45. – Se consideră că o societate-mam care îndeplinește obligația prevăzută la pct. 44 a respectat obligația legată de analiza informațiilor nefinanciare prevăzută la pct. 17 alin. (1) și la Secțiunea 4.3. „Raportul consolidat al administratorilor”.

46. – O societate-mam care este, de asemenea, filială este scutită de obligația prevăzută la pct. 44 dacă respectiva societate-mam scutită și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor sau în raportul separat al unei alte entități, întocmit în conformitate cu prevederile Secțiunii 4.3. „Raportul consolidat al administratorilor” și cu prezentul capitol.

47. – (1) Dacă o societate-mam întocmește un raport separat corespunzător aceluiași exercițiu financiar, care se referă la întregul grup, indiferent dacă acest raport se bazează sau nu pe cadrele naționale, ale Uniunii sau internaționale, care cuprind informațiile cerute pentru declarația nefinanciar consolidată, așa cum se prevede la

pct. 44, respectiva societate-mam este scutit de obligația de a întocmi declarația nefinanciar consolidat prevăzută la pct. 44, cu condiția ca acest raport separat:

a) să fie publicat împreună cu raportul consolidat al administratorilor, în conformitate cu prevederile Secțiunii 5.1. „Obligația generală de publicare”; sau

b) să fie pus la dispoziția publicului într-un termen rezonabil care nu depășește șase luni de la data bilanțului, pe site-ul societății-mam, și să fie menționat în raportul consolidat al administratorilor.

(2) Prevederile pct. 45 se aplică similare societăților-mam care elaborează un raport separat, astfel cum se prevede la alin. (1).

48. – Auditorul statutar sau firma de audit verifică dacă s-a furnizat declarația nefinanciar consolidat menționată la pct. 44 sau raportul separat menționat la 47.

CAPITOLUL 8 RAPORTAREA PLĂȚILOR EFECTUATE CĂTRE GUVERNE

Secțiunea 8.1.

Definiții referitoare la raportarea privind plățile către guverne

49. – (1) În înțelesul prezentului capitol se aplică următoarele definiții:

1. entitate activă în industria extractivă înseamnă o entitate care desfășoară activități care implică explorarea, prospectarea, descoperirea, exploatarea și extracția de minerale, petrol, gaze naturale sau alte materiale, în cadrul activităților economice enumerate în anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1.893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domeniile statistice specifice², la secțiunea B INDUSTRIA EXTRACTIVĂ ȘI EXPLOATAREA ÎN CARIERE, diviziunile 05 Extracția de cărbune și lignitului, 06 Extracția de gaze și petrol și gazele naturale, 07 Extracția de metale și minerale și 08 Alte activități din industria extractivă;

2. entitate activă în sectorul exploatarea primară înseamnă o întreprindere care desfășoară, în activitățile primare, activități prevăzute în Regulamentul (CE) nr. 1.893/2006, respectiv secțiunea A - AGRICULTURĂ, SILVICULTURĂ ȘI PESCUIT, diviziunea 02 Silvicultură și exploatarea forestieră, grupa 02.2 Exploatarea forestieră, din anexa I la acel Regulament;

3. guvern înseamnă orice autoritate națională, regională sau locală a unui stat membru sau a unei regiuni teritoriale. Sunt incluse departamentele, agențiile sau întreprinderile controlate de acea autoritate;

4. proiect înseamnă activități operaționale care sunt reglementate de un singur contract, licență, locație, concesiune sau alte acorduri juridice similare și care formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern. Cu toate acestea, dacă mai multe astfel de acorduri sunt interconectate pe fond și formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern, acestea sunt considerate a fi un proiect;

² Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 393 din data de 30 decembrie 2006, p. 1.

5. plat înseamnă o sumă plătită fie în numerar, fie în natură, pentru activitățile menționate la pct. 1 și 2, de următoarele tipuri:

- a) drepturi de producție;
- b) impozite percepute asupra venitului, producției sau profiturilor societăților, cu excepția impozitelor percepute asupra consumului, cum ar fi taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venitul personal sau impozitul pe vânzări;
- c) redevențe;
- d) dividende;
- e) prime de semnare, descoperire și producție;
- f) taxe de licență, taxe de închiriere, taxe de înregistrare și alte taxe aferente licențelor și/sau concesiunilor;
- g) plăți pentru îmbunătățiri aduse infrastructurii.

(2) Plățile menționate la alin. (1) pct. 5 sunt cele prevăzute de legislația în vigoare, aplicabilă entității. Plățile respective presupun transfer de beneficii economice incluzând fluxuri de trezorerie, transferuri de bunuri sau prestări de servicii efectuate în cursul exercițiului financiar de raportare, indiferent de perioada în care a fost înregistrat obligația corespunzătoare.

50. – În accepțiunea prezentului capitol, plățile către guverne pot lua forma cotizațiilor definite potrivit interpretării IFRIC 21 „Cotizații”, atunci când o autoritate impune o cotizație entităților care operează pe o piață specifică sau într-o anumită țară.

51. – (1) Pentru a determina dacă o entitate este activă sau un grup este activ în industria extractivă ori în sectorul exploatarea durilor primare, definițiile respective se referă la clasificarea activităților economice pentru scopuri statistice, prezentate în secțiunile relevante ale Regulamentului (CE) nr. 1.893/2006.

(2) Se consideră, de asemenea, că o entitate care este parte a unei asocieri în participație sau a unei entități controlate în comun este activă în industria extractivă ori în sectorul exploatarea durilor primare dacă acea asocierie în participație sau entitate controlată în comun se califică pentru clasificarea NACE.

Secțiunea 8.2.

Entități obligate să raporteze plățile către guverne

52. – (1) Toate entitățile care aplică prezentele reglementări, indiferent de natura acțiunilor, active în industria extractivă sau în sectorul exploatarea durilor primare au obligația de a întocmi și a publica anual un raport asupra plăților către guverne.

(2) Cerințele de raportare prevăzute de prezentul capitol se aplică și în cazul în care entitatea este parte a unei asocieri în participație care își desfășoară activitatea în industria extractivă sau în sectorul exploatarea durilor primare. În acest caz, în scopul întocmirii raportului prevăzut de prezenta secțiune, sunt avute în vedere plățile corespunzătoare participației de înute în acea asocierie în participație.

Secțiunea 8.3.

Conținutul raportului

53. – (1) Nu este necesar ca o plată, indiferent dacă este plată unică sau o serie de plăți conexe, să fie luată în considerare în raport dacă este mai mică de 443.400 lei

(echivalentul a 100.000 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 19 iulie 2013) în cursul unui exercițiu financiar. Aceasta înseamnă că, în cazul oricărui acord care prevede plăți periodice sau în tranșe (de exemplu, chiriile), entitatea trebuie să ia în considerare suma totală a plăților periodice conexe sau a tranșelor de plăți conexe pentru a stabili dacă a fost atins pragul pentru respectiva serie de plăți, prin urmare, dacă este necesar publicarea lor.

(2) Entitățile active în industria extractivă sau în sectorul exploatarea durilor primare nu sunt obligate să separe plățile și să le aloc pe baza unor proiecte, în cazul plăților efectuate pentru a respecta obligații impuse entității la nivelul său și nu la nivel de proiect. De exemplu, dacă o entitate are mai mult de un proiect într-o țară gazdă, iar guvernul țării respective percepe impozit pe profitul entității în legătură cu ansamblul veniturilor entității în această țară și nu în legătură cu un anumit proiect sau cu o anumită operațiune pe teritoriul său, entitatea poate să prezinte plata sau plățile rezultate din perceperea impozitului fără a menționa un proiect anumit care să fie asociat acestor plăți.

54. – (1) Raportul prezintă următoarele informații în legătură cu activitățile descrise la pct. 49 alin. (1) pct. 1 și 2, aferente exercițiului financiar în cauză :

- a) suma totală a plăților efectuate către fiecare guvern;
- b) suma totală pe tip de plată, în conformitate cu pct. 49 alin. (1) pct. 5 lit. a) - g) efectuată către fiecare guvern;
- c) dacă plățile au fost atribuite unui proiect specific, suma totală pe tip de plată, în conformitate cu pct. 49 alin. (1) pct. 5 lit. a) - g), efectuată pentru fiecare astfel de proiect, și suma totală a plăților pentru fiecare astfel de proiect.

(2) Plățile efectuate de entitate pentru obligații impuse la nivelul entității pot fi prezentate la nivelul acesteia, și nu la nivel de proiect.

55. – Dacă se efectuează plăți în natură către guverne, ele sunt raportate în valoare și, dacă este cazul, în volum. Se prezintă note justificative pentru a explica modul în care a fost determinată această valoare.

56. – Informațiile publicate cu privire la plățile menționate în prezenta secțiune reflectă substanța mai curând decât forma plății sau a activității în cauză. Plățile și activitățile nu pot fi separate sau agregate în mod artificial, în vederea evitării aplicării cerințelor prezentelor reglementări.

Secțiunea 8.4.

Raportul consolidat asupra plăților către guverne

57. – (1) Entitățile active în industria extractivă sau în sectorul exploatarea durilor primare, care intră sub incidența legislației naționale, au obligația de a întocmi un raport consolidat asupra plăților efectuate către guverne în conformitate cu pct. 52 - 56 dacă, în calitate de societăți-mam, au obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate.

(2) O societate-mam este considerată, de asemenea, a fi activă în industria extractivă sau în sectorul exploatarea durilor primare dacă oricare dintre filialele sale este activă în industria sau în sectorul menționat. Filialele avute în vedere în acest scop sunt acele care cuprind în perimetrul de consolidare utilizat la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate.

58. – (1) Raportul consolidat cuprinde numai plile ctre guverne rezultate în urma opera iunilor de extracie i/sau de exploatare forestier .

(2) În cazul în care o entitate controlat în comun, cuprins în consolidare, î i desf oar activitatea în industria extractiv sau în sectorul exploatarii p durilor primare, în scopul întocmirii raportului consolidat prev zut de prezenta sec iune sunt avute în vedere pl ile corespunz toare participa iei de inute în acea entitate controlat în comun.

Sec iunea 8.5.

Publicarea

59. – În scopul public rii raportului prev zut la pct. 52 i a raportului consolidat prev zut la pct. 57 asupra pl ilor ctre guverne, entit țile obligate, potrivit prezentului capitol, s întocmeasc i s publice anual un raport asupra pl ilor ctre guverne, depun acel raport la unit ile teritoriale ale Ministerului Finan elor Publice, odat cu situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate, în condițiile prev zute la art. 36 din legea contabilit ții.

60. – (1) Membrii organelor responsabile ale unei entit ți, care acioneaz în limitele competen elor conferite de legisla ia na ional , au responsabilitatea de a se asigura, aplicând la nivel maxim cuno tin ele i abilit ile de care dispun, c raportul asupra pl ilor ctre guverne este întocmit i publicat în conformitate cu cerin ele legisla iei na ionale.

(2) Entit ile men ionate la pct. 52 i 57, care întocmesc i public un raport în conformitate cu cerin e de raportare ale unei ri ter e evaluate ca fiind echivalente cu cele prev zute în prezentele reglement ri, sunt exceptate de la cerin ele prezentului capitol, cu excep ia obliga iei de a publica respectivul raport potrivit legisla iei na ionale în vigoare.

CAPITOLUL 9

PREVEDERI REFERITOARE LA CONTABILIZAREA UNOR OPERA IUNI

Sec iunea 9.1.

Activele imobilizate

61. – (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare i se recunosc în condi iile prev zute de IFRS.

(2) În în elesul prezentelor reglement ri, în cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobiliz rile necorporale i corporale, imobiliz rile în curs, precum i imobiliz rile financiare.

62. – (1) În cadrul activelor imobilizate se urm resc distinct activele biologice productive (contul 241 „Active biologice productive”).

(2) Modificarea valorii juste a activelor biologice productive se înregistreaz în contul 7571 „Câ tiguri din evaluarea la valoarea just a activelor biologice productive”, respectiv contul 6571 „Pierderi din evaluarea la valoarea just a activelor biologice productive”.

(3) La contabilizarea opera iunilor privind activele biologice productive sunt avute în vedere prevederile IAS 41.

63. – (1) În cadrul grupei 21 „Imobilizări corporale și investiții imobiliare” se înregistrează distinct investițiile imobiliare (contul 215 „Investiții imobiliare”). Investițiile imobiliare evaluate la valoarea justă se urmăresc distinct de cele evaluate la cost.

(2) Contabilizarea investițiilor imobiliare se efectuează cu respectarea prevederilor IAS 40.

(3) Diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare înregistrate potrivit modelului bazat pe valoarea justă sunt înregistrate în contul 7561 „Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare”, respectiv contul 6561 „Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare”. În aceleași conturi se înregistrează și diferențele generate de modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare în curs de execuție, evaluate la valoarea justă.

(4) Prevederile pct. 66 din prezentele reglementări se aplică și în cazul scoaterii din evidență a unei investiții imobiliare. În acest caz, pentru evidențierea în contabilitate se folosesc conturile 7562 „Venituri din cedarea investițiilor imobiliare” și 6562 „Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare”.

64. – (1) Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

(2) Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate, cu respectarea prevederilor IFRS.

65. – (1) Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”).

(2) În conturile 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”, respectiv 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”, se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale a căror evidențiere este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată.

66. – (1) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale sau corporale, sunt evidențiate distinct veniturile generate de această operațiune (contul 7583 „Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital”), cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării (contul 6583 „Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital”) și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia. În această situație, eventualele ajustări pentru depreciere constituite anterior (contul 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”) se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”).

(2) În scopul prezentei în situația rezultatului global, câștigul sau pierderea care apare odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale sau corporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de scoaterea acestuia din evidență, și

trebuie prezentat() ca valoare net în situația rezultatului global, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

(3) Prevederile prezentului punct se aplică în cazul cedării activelor biologice productive. În acest caz, pentru evidențierea în contabilitate se folosesc conturile 7573 „Venituri din cedarea activelor biologice productive” și 6573 „Cheltuieli cu cedarea activelor biologice productive”.

Reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale

67. – (1) Pentru efectuarea reevaluării immobilizărilor necorporale și corporale sunt avute în vedere prevederile IAS 38 și IAS 16.

(2) În cazul în care se efectuează reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale, plusul sau minusul rezultat din reevaluare trebuie reflectat în debitul sau creditul conturilor 1051 „Rezerve din reevaluarea immobilizărilor necorporale” și 1052 „Rezerve din reevaluarea immobilizărilor corporale”, după caz.

(3) Pentru înregistrarea în contabilitate, potrivit IAS 38 și IAS 16, a diferențelor rezultate cu ocazia reevaluării ulterioare a immobilizărilor necorporale și corporale se utilizează contul 755 „Venituri din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale”, respectiv contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale”, după caz.

(4) Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare immobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(5) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent immobilizării respective.

(6) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), la scoaterea din evidență a activului sau pe măsura folosirii acestuia, potrivit prevederilor IFRS.

Immobilizări necorporale

68. – În cadrul immobilizărilor necorporale se cuprind fondul comercial și alte elemente care îndeplinesc condițiile pentru recunoașterea ca immobilizări necorporale.

69. – (1) Pentru înregistrarea constituirii, respectiv a reluării deprecierei immobilizărilor necorporale cu durată de viață util nedeterminată, se utilizează conturi distincte, potrivit Planului de conturi prevăzut la pct. 196.

(2) Cheltuiala reprezentând pierderea din deprecierea fondului comercial, determinat potrivit prevederilor IFRS, se înregistrează în contul 6817 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial”.

70. – În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Immobilizări corporale

71. – (1) Immobilizările corporale cuprind: terenuri și amenajări de terenuri; construcții; instalații tehnice, mijloace de transport; mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.

(2) În cadrul conturilor de imobilizări corporale sunt evidențiate distinct investițiile imobiliare.

(3) Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

72. – (1) Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

(2) În contabilitatea analitic, terenurile pot fi evidențiate pe diferite categorii specifice: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri pentru construcții, terenuri cu zone cultivate, terenuri cu construcții și altele.

73. – Imobilizările corporale care fac obiectul unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de natura contractului de leasing.

74. – Costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării la scoaterea din funcțiune, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționat imobilizarea corporală se înregistrează în debitul contului de imobilizări corporale în corespondență cu contul de provizioane 1513 „Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”.

Operațiunile de leasing

75. – Contabilizarea operațiunilor de leasing se efectuează în funcție de natura bunurilor care fac obiectul contractului de leasing financiar, cu respectarea prevederilor IFRS.

76. – (1) În calitate de locatar al unui contract de leasing financiar, entitatea înregistrează bunurile preluate în regim de leasing, cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale, corporale sau alte active, analitice distincte, pe seama contului 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”.

(2) Ratele de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă, se evidențiază ca datorie în contul 406 „Datorii din operațiuni de leasing financiar”.

77. – În contabilitatea locatorului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi în afara bilanșului, iar sumele plătite sau de plătit, reprezentând chiriile sunt înregistrate cu ajutorul contului 612 „Cheltuieli cu redevenșele, locațiile de gestiune și chiriile”.

78. – (1) În cadrul unei tranzacții de vânzare și de leaseback, atunci când tranzacția are ca rezultat un leasing financiar, surplusul reprezentând diferența dintre valoarea de vânzare și valoarea contabilă, care trebuie amortizat pe parcursul duratei contractului de leasing, se înregistrează în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”.

(2) În cadrul unei tranzacții de vânzare și de leaseback, atunci când tranzacția are ca rezultat un leasing operațional, se vor avea în vedere următoarele:

a) în situația în care valoarea justă a activului este mai mică decât valoarea sa contabilă, diminuarea valorii contabile până la nivelul valorii juste se înregistrează sub forma ajustărilor pentru depreciere;

b) dacă prețul de vânzare este mai mic decât valoarea justă, eventualele pierderi compensate prin plăți viitoare de leasing la o valoare sub prețul pieței, amânate și amortizate ulterior, pe perioada de utilizare a activului, sunt înregistrate în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”;

c) dacă prețul de vânzare este mai mare decât valoarea justă, surplusul rezultat, care trebuie amânat și amortizat ulterior, pe perioada de utilizare a activului, este înregistrat în contul 472 „Venituri înregistrate în avans”;

d) înregistrarea în contabilitate a activului se realizează potrivit regulilor aplicabile categoriei din care face parte activul respectiv.

Imobilizări financiare

79. – (1) Această categorie de active cuprinde acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții de încredere ca imobilizări, precum și alte împrumuturi.

(2) Contabilizarea elementelor menționate la alin. (1) se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt de încredere participante.

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

(4) În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

Secțiunea 9.2.

Activele curente

Recunoașterea activelor curente

80. – Un activ se clasifică ca activ curent în condițiile prevăzute de IFRS.

Stocuri și active imobilizate de încredere în vederea vânzării

81. – Recunoașterea, evaluarea și scoaterea din evidență a stocurilor se efectuează potrivit prevederilor IFRS.

82. – Stocurile se evidențiază în contabilitate în funcție de natura acestora, cu respectarea prevederilor IFRS.

83. – (1) Atunci când există o modificare a utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează să fie îmbunătățită în perspectiva vânzării, în condițiile prevăzute de IFRS, eventuala rezervă din reevaluare aferentă se închide în momentul vânzării activului.

(2) Tratatamentul contabil aplicabil în cazul modificării destinației unui activ se stabilește în baza prevederilor IFRS.

84. – Activele imobilizate și activele incluse în grupuri destinate cedării clasificate ca fiind de încredere în vederea vânzării, potrivit IFRS 5, se înregistrează în contul 311 „Active imobilizate de încredere în vederea vânzării”.

85. – (1) Cu respectarea prevederilor IAS 41, sunt evidențiate distinct în contabilitate activele biologice de natura stocurilor (contul 361 „Active biologice de natura stocurilor”).

(2) Diferențele generate de modificarea valorii juste a activelor biologice de natura stocurilor sunt înregistrate în contul 7572 „Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natura stocurilor”, respectiv contul 6572 „Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natura stocurilor”.

86. – În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, materialele folosite numai ca material de demonstrație pentru

negociere în domeniul automobilelor, cu durată de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri. Dacă materialele de demonstrație au durată de utilizare mai mare de un an, ele reprezintă imobilizări.

87. – Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 32 „Stocuri în curs de aprovizionare” din Planul de conturi).

88. – (1) Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data îndeplinirii condițiilor de recunoaștere prevăzute de IFRS.

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

- bunuri vândute în consignatie sau stocurile la dispoziția clientului;
- stocuri găzduite livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidența debitorului până la vânzarea lor;
- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;
- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;
- bunuri vândute și nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietății etc.

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

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

a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanșului;

b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care îndeplinesc criteriile de recunoaștere în activul entității, prevăzute de IAS 2, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune.

90. – Bunurile de natura stocurilor și a activelor asimilate, aflate în custodie, în prelucrare sau consignatie la terți se înregistrează în conturi analitice distincte, deschise în cadrul conturilor de stocuri.

91. – Constituirea și reluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Trezorerie

92. – Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și măsurii investițiilor pe termen scurt, a disponibilităților în conturi la bancă/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie.

Investiții pe termen scurt

93. – Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise în rate scumpe, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

94. – (1) La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează potrivit cerințelor IFRS.

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

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

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

95. – Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile pct. 117 din prezentele regulamente.

Casa și conturi la bănci

96. – (1) Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt de înțeles cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

(2) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat postal, pe bază de documente prezentate entității și neaportate în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 „Sume în curs de decontare”).

(3) Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri se evidențiază în contul 542 „Avansuri de trezorerie”/analitic distinct.

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

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

(6) Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

97. – Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcărilor acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se înregistrează distinct în lei și în valută.

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

99. – La finele fiecărei perioade de raportare, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

100. – (1) În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

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

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

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

(2) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la finalul perioadei de raportare, se evidențiază în contul de debitori diverși (contul 461 „Debitori diverși”) sau creanțe în legătură cu personalul (contul 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”), în funcție de natura creanței.

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

103. – (1) Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

(2) Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile pct. 117 din prezentele reglementări.

Secțiunea 9.3.

Terții

104. – Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, filialele, respectiv societatea-mam, precum și în relațiile cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, acționarii, debitorii și creditorii diverși.

105. – (1) Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în evidența analitică, debitorii și creditorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

(2) În cadrul conturilor de furnizori și clienți se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

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

107. – (1) Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele perioadei de raportare, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

(2) Creanțele față de clienți pentru care, până la finele perioadei de raportare, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 „Clienți -

facturi de întocmit”), pe baza documentelor care atest vânzarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

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

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

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

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

110. – (1) Operațiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de primit sau de plătit, după caz.

(2) Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulat.

(3) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență se înregistrează într-un cont în afara bilanșului (contul 8037 „Efecte scontate neajunse la scadență”) și se menționează în notele explicative.

111. – (1) Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entităților, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor pct. 113 - 115 din prezentele reglementări, precum și ale IAS 21.

(2) Prevederile pct. 113 - 115 se aplică și pentru activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, și care apar în persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, inclusiv în situațiile financiare ale persoanei juridice române.

112. – (1) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din legea contabilității, orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

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

(3) În cazul bunurilor achiziționate însoțite de factură sau de aviz de însoțire a marfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data transferului riscurilor și beneficiilor.

113. – (1) Tranzacțiile în valută se recunosc cu respectarea prevederilor IFRS.

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

114. – O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. În acest scop se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

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

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

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

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

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

117. – (1) La finele fiecărei perioade de raportare, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a perioadei în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate ca venituri sau cheltuieli din diferențele de curs valutar, după caz.

(2) Pentru ultima zi a perioadei de raportare se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea lunară la cursul Bncii Naționale a României, utilizându-se:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a perioadei, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii;

b) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a perioadei în cauză, pentru evaluarea creanțelor și datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul perioadei.

118. – În contextul datelor informative raportate potrivit legii, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate creanțelor și datoriilor în lei.

119. – Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate și se prezintă în situația rezultatului global potrivit prevederilor IAS 21.

120. – Elementele monetare, respectiv nemonetare, exprimate în valută, se evaluează la finele fiecărei perioade de raportare conform prevederilor IFRS.

121. – Prevederile de la pct. 117 referitoare la utilizarea cursului de schimb al pieței valutare se aplică și creanțelor și datoriiilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare (contul 7688 „Alte venituri financiare”) sau alte cheltuieli financiare (contul 6688 „Alte cheltuieli financiare”), după caz.

122. – (1) În cazul marfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 „Clienți”, 707 „Venituri din vânzarea marfurilor”, 607 „Cheltuieli privind marfurile” și 371 „Marfuri”. În cazul în care marfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în exercițiul financiar precedent, corecția se înregistrează la finalul perioadei de raportare în contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”, respectiv contul 408 „Furnizori - facturi nesosite” și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la finalul perioadei de raportare. Tratatamentul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv 7015 „Venituri din vânzarea produselor finite”, 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse” și 345 „Produse finite”.

123. – Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

124. – Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

125. – La contabilizarea beneficiilor angajaților sunt avute în vedere prevederile IAS 19.

126. – (1) Primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și care nu îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca datorii, se recunosc ca provizion în condițiile prevăzute de IAS 37.

(2) În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun primele prevăzute la alin. (1), contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul prestat de angajat. Provizionul urmează să fie reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

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

128. – (1) Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume ce urmează să fi încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, se înregistrează, ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul (contul 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”).

(2) Debitelor provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipament de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile pretinse, stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești definitive, și alte creanțe față de angajații entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu angajații (contul 4282 „Alte creanțe în legătură cu personalul”). Creanțele față de alte persoane fizice sau juridice se înregistrează în contul de debitori diverși (contul 461 „Debitori diverși”).

129. – (1) Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților în cadrul tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, sunt înregistrate în contul 643 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”, în contra-partida contului 1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”, la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii, de la data acordării acestor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente serviciului prestat de angajați are loc în momentul prestării acestuia.

(2) Pentru contabilizarea tranzacțiilor cu plată pe bază de acțiuni se aplică prevederile IFRS 2.

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

(2) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct (contul 426 „Drepturi de personal neridicate”), dezvoltat în analitic pe persoane.

131. – (1) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile reprezentând contribuția la asigurările sociale, contribuția pentru asigurările sociale de sănătate și contribuția la fondul de omaj.

(2) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale (contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale”). Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

132. – În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natură salariale, subvențiile guvernamentale de primă, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, precum și contribuțiile la fondurile speciale.

133. – (1) Calculul și înregistrarea impozitului pe profit se efectuează distinct pentru impozitul curent și cel amânat.

(2) Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

(3) Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

(4) Plățile anticipate în contul impozitului pe profit, determinate potrivit legii, se reflectă distinct în contabilitate (contul 4411 „Impozitul pe profit curent”).

134. – Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

135. – Impozitul pe veniturile de natura salariilor cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

136. – La alte impozite, taxe și venituri datorate bugetului statului sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, veniturile din profitul net al regiilor autonome, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat și alte impozite și taxe. Acestea se evidențiază în contabilitatea analitic pe feluri de impozite, taxe și venituri datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

137. – (1) Subvențiile primite sau de primit (contul 445 „Subvenții”) de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte, în funcție de destinația acestora, respectiv subvenții privind activele sau subvenții privind veniturile.

(2) În conturile de subvenții guvernamentale se înregistrează și împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții (contul 4452 „Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții”).

(3) La contabilizarea subvențiilor se aplică prevederile IFRS.

138. – Contabilitatea deconturilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii, cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și deconturile între acționari și entitate privind capitalul social, dividendele convenite acestora, alte deconturi cu acționarii și, de asemenea, operațiunile efectuate în cazul asocierilor în participație.

139. – (1) Dividendele repartizate de acționarilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu trebuie recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare. În acest sens, sumele reprezentând dividende sunt reflectate în conformitate cu prevederile pct. 140.

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

140. – (1) Sumele reprezentând dividende datorate sunt evidențiate în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 457 „Dividende de plată”.

(2) La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.

141. – Sumele depuse sau luate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

142. – (1) Evidența deconturilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 „Deconturi din operațiuni în participație”.

(2) La contabilizarea operațiunilor prevăzute de prezentul punct se aplică prevederile IFRS.

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

144. – (1) Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în perioada curentă, dar care privesc perioadele sau exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

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

145. – Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Secțiunea 9.4.

Angajamente și alte elemente extrabilanțiere

146. – (1) Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi recunoscute ca active și datorii ale entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

(2) În categoria elementelor menționate la alin. (1) se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauzi) acordate sau primite în relațiile cu terți; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura altor materiale date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență, precum și alte valori.

(3) Bunurile de natura patrimoniului public, primite în administrare, concesiune sau cu chirie, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8038 „Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie”).

(4) În notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie prezentate informații referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului.

147. – În ceea ce privește informațiile prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale, o importanță deosebită trebuie acordată informațiilor referitoare la instrumentele financiare și prile legate, așa cum acestea sunt definite în IFRS.

Secțiunea 9.5.

Capitaluri proprii

148. – Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar, precum și alte elemente de capitaluri proprii.

149. – La elaborarea situațiilor financiare anuale, entitățile adoptă conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capital

150. – Forma capitalului entității este determinat de forma juridică a acesteia.

151. – (1) Capitalul social subscris și capitalul social vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a

documentelor justificative privind vîrșmintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

(2) Contabilitatea analitic a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzînd numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vîrșminte.

152. – Valoarea capitalului social, respectiv a patrimoniului regiei, se prezintă distinct în situația poziției financiare și situația modificărilor capitalurilor proprii.

153. – (1) Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului social sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

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

154. – Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărîrii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

155. – Acțiunile proprii rîscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în situația poziției financiare ca o deducere din capitalurile proprii.

156. – (1) Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, rîscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității nu se recunosc în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în situația poziției financiare, respectiv situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”;

- pierderile sunt reflectate în contul 149 „Pierderi legate de emiterea, rîscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”.

(2) Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, rîscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vîrșminte contravalorii acestora, acestea fiind recunoscute la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

(3) Câștigurile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de rîscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate și valoarea lor de rîscumpărare.

(4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de rîscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de rîscumpărare a instrumentelor anulate și valoarea lor nominală.

(5) Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii (contul 149 „Pierderi legate de emiterea, r scump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”).

(6) În notele explicative trebuie cuprinse informații referitoare la operațiunile care au afectat instrumentele de capitaluri proprii ale entității.

157. – (1) Soldul creditor al contului 141 „Cătiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”, respectiv soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, r scump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”, poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (contul 1068 „Alte rezerve”).

(2) Soldul debitor al contului 149 „Pierderi legate de emiterea, r scump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” poate fi acoperit, de asemenea, din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

158. – În cazul fuziunii prin absorbție, valoarea acțiunilor de înute de societatea absorbită în capitalul societății absorbante se evidențiază de societatea absorbantă, cu ocazia preluării elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății absorbite, în contul 1095 „Acțiuni proprii reprezentând titluri de înute de societatea absorbită la societatea absorbantă”.

159. – (1) Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 „Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei”, și se referă, în principal, la:

a) diferențele din ajustarea la inflație, aferente capitalului social/patrimoniului regiei;

b) ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențele din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențele din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

(2) Capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu cel înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului. În cazul efectuării unor ajustări ale capitalului social, urmarea aplicării IFRS, acestea nu afectează capitalul social vărsat al entității.

160. – Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 se reflectă în contul 118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, cu evidențierea distinctă pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Rezerve

161. – Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale, precum și alte rezerve.

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

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

(3) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul determinat după deducerea impozitului pe profit (profitul net) al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

163. – (1) Rezervele din reevaluare se constituie din diferențele rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale. Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

(2) Tratamentul contabil al rezervei din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale este cel prevăzut de IAS 38, respectiv IAS 16.

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

Alte elemente de capitaluri proprii

165. – În capitalurile proprii se evidențiază distinct elemente precum: beneficiile acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (contul 1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”), componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (contul 1032 „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse”), precum și alte elemente de capitaluri proprii.

166. – (1) Potrivit IAS 32, o entitate recunoaște separat componentele unui instrument financiar care creează o datorie financiară a entității și conferă o opțiune de împrumut instrumentului său -l convertească într-un instrument de capitaluri proprii al entității. Din perspectiva entității, un astfel de instrument cuprinde două componente: o datorie financiară (un angajament contractual de a livra numerar sau alt activ financiar) și un instrument de capitaluri proprii. Clasificarea componentelor de datorii și capitaluri proprii ale unui instrument convertibil nu este revizuită ca urmare a modificării probabilității de exercitare a opțiunii de conversie.

(2) Nu există câștig sau pierdere pentru conversia la scadență.

167. – Diferența dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plată pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS 2, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii se înregistrează în contul 1038 „Alte elemente de capitaluri proprii”/analitic distinct.

168. – În capitalurile proprii se evidențiază distinct alte elemente de capitaluri proprii, respectiv:

- diferențele rezultate din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”);

- diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, disponibile în vederea vânzării (contul 1036 „Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării”);

- diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire, în cadrul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 1037 „Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)”);

- alte elemente de capitaluri proprii.

169. – (1) Diferențele favorabile sau nefavorabile din evaluarea ulterioară a activelor financiare disponibile în vederea vânzării se înregistrează în contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”.

(2) Veniturile din dividende și asimilate, aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării sunt înregistrate în contul 7623 „Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării”/analitic distinct.

(3) La scoaterea din evidență a activelor financiare disponibile în vederea vânzării, câștigurile sau pierderile reprezentând diferențe favorabile sau nefavorabile din evaluare, evidențiate anterior în contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”, se înregistrează în contul 7623 „Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării”/analitic distinct, respectiv 6613 „Pierderi aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării”/analitic distinct.

170. – (1) Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”, analitic pe fiecare asemenea elemente, urmându-se distinct impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve prevăzute de Codul fiscal.

(2) În contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” nu se evidențiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii.

Secțiunea 9.6.

Provizioane

171. – (1) Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 „Provizioane” și se constituie pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente defazetării immobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea în vedere prevederile IFRIC 1.

(2) Recunoașterea, evaluarea și actualizarea provizioanelor se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.

(3) Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) defazetarea immobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

(4) Înregistrarea în contabilitate a reluării provizioanelor, precum și prezentarea lor în situația rezultatului global se efectuează cu respectarea prevederilor IFRS.

Secțiunea 9.7.

Rezultatul exerciului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

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

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

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

173. – (1) Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exerciului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 „Repartizarea profitului” = 106 „Rezerve”. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exerciului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită”, de unde urmează să fie repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor sau asociaților a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende convenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(3) Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exerciului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația poziției financiare întocmită pentru exerciul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

174. – În contul 117 „Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29” se evidențiază distinct: rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exerciului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exerciului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin în IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus.

175. – Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus și reflectat în creditul contului 1178 „Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus” se consideră câștig realizat la scoaterea din evidență a activului corespunzător sau pe măsura folosirii acestuia.

176. – (1) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exerciului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

(2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoper pierderea contabil este de competen a adun rii generale a ac ionarilor sau asocia ivilor, respectiv a consiliului de administra ie.

177. – Pierderea contabil reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dat a IAS 29, precum i cea rezultat din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus se acoper din capitalurile proprii, potrivit hot rrii adun rii generale a ac ionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

178. – În aplicarea prezentelor reglement ri, capitalurile proprii care pot fi utilizate pentru acoperirea pierderii contabile reportate includ i sumele reflectate în creditul contului 1028 „Ajust ri ale capitalului social/patrimoniului regiei”.

Contabilizarea cheltuielilor i a pierderilor

179. – (1) Cheltuielile i pierderile se înregistreaz în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 6 „Conturi de cheltuieli i pierderi”.

(2) Elementele de natura pierderilor care se înregistreaz în contabilitate sunt cele prev zute de IFRS, cu respectarea art. 6 din legea contabilit ii.

180. – (1) Contabilitatea cheltuielilor se ine pe feluri de cheltuieli, dup natura lor.

(2) În contabilitate se eviden iaz distinct:

- cheltuielile privind stocurile;
- cheltuielile cu serviciile executate de ter i;
- cheltuielile cu alte impozite, taxe i v rs minte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
- cheltuielile cu personalul;
- cheltuielile privind asigurile i protec ia social ;
- cheltuielile financiare;
- cheltuielile cu amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- cheltuielile cu impozitul pe profit (cheltuieli cu impozitul pe profit curent, cheltuieli cu impozitul pe profit amânat);
- alte cheltuieli.

181. – (1) În conturile de cheltuieli se eviden iaz distinct cheltuielile rezultate din opera iunile cu instrumente derivate (contul 662 „Cheltuieli privind opera iunile cu instrumente derivate”), respectiv:

- cheltuieli privind opera iunile cu instrumente derivate de inute în vederea tranzac ion rii;
- pierderi privind contabilitatea de acoperire;
- cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rat a dobânzii.

(2) În contul de profit i pierdere se eviden iaz , de asemenea, partea ineficient privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 6621 „Pierderi privind opera iunile cu instrumente derivate de inute în vederea tranzac ion rii”).

182. – (1) Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobiliz ri, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. i care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în func ie de natura

acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri (711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”, 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”, 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale” sau 725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”, după caz).

(2) Cu ocazia întocmirii raporturilor contabile anuale, precum și a celor depuse în cursul anului la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care se întocmesc în formatul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, entitățile care, potrivit IAS 1, au ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea veniturilor corespunzătoare, reflectate în conturile 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”, 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”, 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale” și 725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”.

Contabilizarea veniturilor și a câștigurilor

183. – (1) Veniturile și câștigurile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 7 „Conturi de venituri și câștigi”.

(2) Elementele de natura câștigurilor care se înregistrează în contabilitate sunt cele prevăzute de IFRS, cu respectarea art. 6 din legea contabilității.

184. – (1) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor.

(2) În contabilitate se evidențiază distinct:

- veniturile aferente cifrei de afaceri;
- veniturile aferente costului producției în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări;
- veniturile din subvenții de exploatare;
- veniturile financiare;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- venituri din impozitul pe profit amânat;
- alte venituri.

185. – (1) În conturile de venituri se evidențiază distinct veniturile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 763 „Venituri din operațiunile cu instrumente derivate”), respectiv:

- veniturile provenind din operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacțiilor;
- câștigurile privind contabilitatea de acoperire;
- venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii.

(2) În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea ineficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 7631 „Câștigi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacțiilor”).

186. – Veniturile rezultate din prestări de servicii, recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la finalul perioadei de raportare, precum și veniturile contractuale asociate contractului de construcție, recunoscute în funcție de stadiul de execuție a contractului la finalul perioadei de raportare și care nu au fost facturate încă, se evidențiază în contabilitate în contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”/analitic distinct.

Secțiunea 9.8.
Corectarea erorilor

187. – La înregistrarea operațiunilor referitoare la corectarea de erori contabile se aplică prevederile IAS 8.

188. – Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină publicarea unor situații financiare anuale revizuite pentru acele exerciții financiare.

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

CAPITOLUL 10
PLANUL DE CONTURI

190. – Planul de conturi aplicabil entităților conține conturile necesare înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, precum și conținutul acestora. La elaborarea planului de conturi s-au avut în vedere, în principal, tratamentele contabile cuprinse în IFRS și prevederile IFRS privind informațiile prezentate în situațiile financiare anuale individuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate.

191. – Planul de conturi nu constituie temei legal pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci servește numai la înregistrarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate. Operațiunile economico-financiare supuse înregistrării în contabilitate trebuie efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative care le reglementează și documentele justificative care atestă efectuarea lor.

192. – (1) Planul de conturi conține clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre și conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre. Conturile din clasele 1 - 7 se utilizează de către toate entitățile la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare și servesc la elaborarea de către entități a situațiilor financiare anuale și a altor rapoarte solicitate, potrivit legii.

(2) Funcțiunea contabilă a conturilor corespunde naturii elementelor prezentate. Astfel, conturile au funcțiune contabilă de activ (A), în cazul activelor și cheltuielilor, de pasiv (P), în cazul datoriilor, capitalurilor proprii, ajustărilor de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare) și veniturilor sau sunt conturi bifuncționale (A/P).

(3) În conturile cu trei cifre, cifra terminală 9 semnifică operațiuni de sens contrar celor acoperite în mod normal de conturile de nivel superior din grupa din care fac parte.

(4) Prin convenție, conturile în afara bilanului sunt conturi de activ sau de pasiv, care se debitează și se creditează în funcție de modalitatea de înregistrare în conturile de bilan a operațiunii, la scadență sau la data realizării acesteia.

(5) Pentru organizarea contabilității de gestiune nu este obligatorie utilizarea conturilor din clasa 9 „Conturi de gestiune”.

193. – În scopul efectuării de rapoarte solicitate, potrivit legii, precum și pentru necesitățile proprii, entitățile au obligația de a dezvolta sisteme de evidență (conturi analitice), astfel încât să poată răspunde necesităților impuse de anumite reglementări/sau rapoarte.

194. – Conturile prevăzute în planul de conturi sunt ordonate în funcție de lichiditatea activelor, exigibilitatea datoriilor și natura capitalurilor proprii, în corelare cu regulile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare anuale.

195. – La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avut în vedere și asigurarea, prin procedurile de prelucrare a datelor, a respectării prevederilor reglementărilor în vigoare, precum și posibilitatea actualizării acestora în funcție de modificările intervenite în legislație, iar sistemele informatice de prelucrare automată a datelor în domeniul financiar-contabil trebuie să răspundă la o serie de criterii considerate minimale, printre care se numără și cel referitor la asigurarea concordanței stricte a rezultatului prelucrărilor informatice cu prevederile actelor normative care le reglementează.

196. – Planul de conturi aplicabil entităților este următorul:

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital

1011. Capital subscris neversat (P)

1012. Capital subscris versat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

102. Elemente asimilate capitalului

1023. Patrimoniul privat³ (P)

1026. Patrimoniul public⁴ (P)

1027. Capital subscris reprezentând datorii financiare⁵ (P)

1028. Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei (A/P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1032. Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse (P)

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate⁶ (A/P)

³ Acest cont apare doar la entitățile care dețin, potrivit legii, bunuri de natura patrimoniului privat.

⁴ Acest cont mai apare doar la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

⁵ În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

⁶ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclassificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IAS 21.

- 1034. Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii (A/P)
 - 1035. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării (A/P)
 - 1036. Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării (A/P)
 - 1037. Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (A/P)
 - 1038. Alte elemente de capitaluri proprii (A/P)
104. Prime de capital
- 1041. Prime de emisiune (P)
 - 1042. Prime de fuziune/divizare (P)
 - 1043. Prime de aport (P)
 - 1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)
 - 1048. Alte prime de capital (P)
105. Rezerve din reevaluare
- 1051. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale (P)
 - 1052. Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale (P)
106. Rezerve
- 1061. Rezerve legale (P)
 - 1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
 - 1068. Alte rezerve (P)
107. Diferențe de curs valutar din conversie
- 1071. Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare⁷ (A/P)
 - 1072. Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională (A/P)
108. Interese care nu controlează⁸
- 1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)
 - 1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)
109. Acțiuni proprii
- 1091. Acțiuni proprii de înțeles pe termen scurt⁹ (A)
 - 1092. Acțiuni proprii de înțeles pe termen lung (A)

⁷ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁸ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁹ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.

1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri de încredere de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

- 117. Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29
 - 1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
 - 1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin în IAS 29¹⁰ (A/P)
 - 1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
 - 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
 - 1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
 - 1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (A/P)
 - 1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin în IAS 29 (A/P)
 - 1178. Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (A/P)
- 118. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (A/P)

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

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

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, REȘCUMPARAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

- 141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
 - 1411. Câștiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
 - 1412. Câștiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

¹⁰ Acest cont apare numai la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

- 149. Pierderi legate de emiterea, r scump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
 - 1491. Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri prop (A)
 - 1495. Pierderi rezultate din reorganiz ri, care sunt determinate de anularea titlurilor de inute (A)
 - 1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE

- 151. Provizioane
 - 1511. Provizioane pentru litigii (P)
 - 1512. Provizioane pentru garan ii acordate clien ilor (P)
 - 1513. Provizioane pentru dezafectare imobiliz ri corporale i alte ac iuni similare legate de acestea (P)
 - 1514. Provizioane pentru restructurare (P)
 - 1517. Provizioane pentru beneficiile angaja ilor (P)
 - 1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI I DATORII ASIMILATE

- 161. Împrumuturi din emisiuni de obliga iuni
 - 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obliga iuni garantate de stat (P)
 - 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obliga iuni garantate de b nci (P)
 - 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obliga iuni garantate de stat (P)
 - 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obliga iuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
 - 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
 - 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scaden (P)
 - 1623. Credite externe guvernamentale (P)
 - 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
 - 1625. Credite bancare externe garantate de b nci (P)
 - 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
 - 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 166. Datorii care privesc imobiliz rile financiare
 - 1661. Datorii fa de entit ile din grup (P)
 - 1663. Datorii fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun (P)
- 167. Alte împrumuturi i datorii asimilate (P)

- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
 - 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
 - 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
 - 1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup (P)
 - 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
 - 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligaunilor și a altor datorii
 - 1691. Prime privind rambursarea obligaunilor (A)
 - 1692. Prime privind rambursarea altor datorii (A)

CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 206. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
- 207. Fond comercial
 - 2071. Fond comercial pozitiv¹¹ (A)
- 208. Alte immobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri
 - 2111. Terenuri (A)
 - 2112. Amenajări de terenuri (A)
- 212. Construcții (A)
- 213. Instalații tehnice și mijloace de transport
 - 2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
 - 2132. Aparatură și instalații de măsurare, control și reglare (A)
 - 2133. Mijloace de transport (A)

¹¹ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

214. Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i alte active corporale (A)

215. Investi ii imobiliare

2151. Investi ii imobiliare evaluate la valoarea just (A)

2152. Investi ii imobiliare evaluate la cost (A)

216. Active corporale de explorare i evaluare a resurselor minerale (A)

218. Plante productive

22. IMOBILIZ RI CORPORALE I ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

223. Instala ii tehnice i mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)

224. Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

227. Active biologice productive în curs de aprovizionare (A)

23. IMOBILIZ RI CORPORALE I INVESTI II IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECU IE

231. Imobiliz ri corporale în curs de execu ie (A)

235. Investi ii imobiliare în curs de execu ie

2351. Investi ii imobiliare în curs de execu ie evaluate la valoarea just (A)

2352. Investi ii imobiliare în curs de execu ie evaluate la cost (A)

24. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE

241. Active biologice productive¹²

2411. Active biologice productive evaluate la valoarea just (A)

2412. Active biologice productive evaluate la cost (A)

26. IMOBILIZ RI FINANCIARE

261. Ac iuni de inute la filiale

2611. Titluri contabilizate la cost (A)

2612. Titluri evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere (A)

2613. Titluri disponibile în vederea vânz rii (A)

¹² În acest cont nu se evidențiaz plantele productive.

- 262. Acțiuni deținute la entități asociate
 - 2621. Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2622. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2623. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
- 263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun
 - 2631. Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2632. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2633. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
- 264. Titluri puse în echivalență (A)
- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 266. Certificate verzi amânate (A)
- 267. Creanțe imobilizate
 - 2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup (A)
 - 2673. Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
 - 2674. Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
 - 2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
 - 2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
 - 2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
 - 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
 - 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 269. Valoarea în minus de efectuat pentru imobilizări financiare
 - 2691. Valoarea în minus de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
 - 2692. Valoarea în minus de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate (P)
 - 2693. Valoarea în minus de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun (P)
 - 2695. Valoarea în minus de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST

- 280. Amortizări privind imobilizările necorporale
 - 2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
 - 2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

- 2806. Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)
- 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
- 281. Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost
 - 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
 - 2812. Amortizarea construcțiilor (P)
 - 2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
 - 2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)
 - 2815. Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)
 - 2816. Amortizarea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)
 - 2818. Amortizarea plantelor productive (P)
- 284. Amortizarea activelor biologice productive evaluate la cost (P)
- 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR, INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST
 - 290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
 - 2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
 - 2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
 - 2906. Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost (P)
 - 2907. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață util nedeterminată (P)
 - 2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)
 - 291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost
 - 2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
 - 2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
 - 2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
 - 2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
 - 2915. Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost (P)
 - 2916. Ajustări pentru deprecierea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost (P)
 - 2918. Ajustări pentru deprecierea plantelor productive (P)

- 293. Ajust ri pentru deprecierea immobiliz rilor în curs de execu ie
 - 2931. Ajust ri pentru deprecierea immobiliz rilor corporale în curs de execu ie (P)
 - 2935. Ajust ri pentru deprecierea investi iilor imobiliare în curs de execu ie evaluate la cost (P)
- 294. Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive evaluate la cost (P)
- 296. Ajust ri pentru pierderea de valoare a immobiliz rilor financiare
 - 2961. Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la filiale (P)
 - 2962. Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la entit i asociate i entit i controlate în comun (P)
 - 2963. Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor titluri immobilizate (P)
 - 2964. Ajust ri pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entit ile din grup (P)
 - 2965. Ajust ri pentru pierderea de valoare a crean elor fa de entit țile asociate i entit ile controlate în comun (P)
 - 2966. Ajust ri pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
 - 2968. Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor crean e immobilizate (P)

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI, PRODUC IE ÎN CURS DE EXECU IE I ACTIVE IMOBILIZATE DE INUTE ÎN VEDEREA VÂNZ RII

30. STOCURI DE MATERII PRIME I MATERIALE

- 301. Materii prime (A)
- 302. Materiale consumabile
 - 3021. Materiale auxiliare (A)
 - 3022. Combustibili (A)
 - 3023. Materiale pentru ambalat (A)
 - 3024. Piese de schimb (A)
 - 3025. Semin e i materiale de plantat (A)
 - 3026. Furaje (A)
 - 3028. Alte materiale consumabile (A)
- 303. Alte materiale (A)
- 308. Diferen e de pre la materii prime i materiale (A/P)

31. ACTIVE IMOBILIZATE DE INUTE ÎN VEDEREA VÂNZ RII

- 311. Active immobilizate de inute în vederea vânz rii (A)

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

321. Materii prime în curs de aprovizionare (A)

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Alte materiale în curs de aprovizionare (A)

326. Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare (A)

327. Mărfuri în curs de aprovizionare (A)

328. Ambalaje în curs de aprovizionare (A)

33. PRODUCĂȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

331. Produse în curs de execuție (A)

34. PRODUSE

341. Semifabricate (A)

345. Produse finite (A)

346. Produse reziduale (A)

347. Produse agricole (A)

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

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

351. Materii și materiale aflate la terți (A)

354. Produse aflate la terți (A)

356. Active biologice de natura stocurilor aflate la terți (A)

357. Mărfuri aflate la terți (A)

358. Ambalaje aflate la terți (A)

36. ACTIVE BIOLOGICE DE NATURA STOCURILOR

361. Active biologice de natura stocurilor

- 3611. Active biologice de natura stocurilor evaluate la valoarea just (A)
- 3612. Active biologice de natura stocurilor evaluate la cost (A)
- 368. Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor (A/P)
- 37. MRFURI
 - 371. Mrfuri (A)
 - 378. Diferențe de preț la mrfuri (A/P)
- 38. AMBALAJE
 - 381. Ambalaje (A)
 - 388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)
- 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCĂȚII ÎN CURS DE EXECUȚIE
 - 391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)
 - 392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
 - 3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
 - 3922. Ajustări pentru deprecierea altor materiale (P)
 - 393. Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)
 - 394. Ajustări pentru deprecierea produselor
 - 3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)
 - 3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)
 - 3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)
 - 3947. Ajustări pentru deprecierea produselor agricole (P)
 - 395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
 - 3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)
 - 3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)
 - 3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)
 - 3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)
 - 3955. Ajustări pentru deprecierea produselor agricole aflate la terți (P)
 - 3956. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la terți (P)
 - 3957. Ajustări pentru deprecierea mrfurilor aflate la terți (P)

- 3958. Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor aflate la ter i (P)
- 396. Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor (P)
- 397. Ajust ri pentru deprecierea m rfurilor (P)
- 398. Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 – CONTURI DE TER I

40. FURNIZORI I CONTURI ASIMILATE

- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de pl tit (P)
- 404. Furnizori de imobiliz ri (P)
- 405. Efecte de pl tit pentru imobiliz ri (P)
- 406. Datorii din opera iuni de leasing financiar (P)
- 408. Furnizori - facturi nesoite (P)
- 409. Furnizori - debitori
 - 4091. Furnizori - debitori pentru cump r ri de bunuri de natura stocurilor (A)
 - 4092. Furnizori - debitori pentru prest ri de servicii (A)
 - 4093. Avansuri acordate pentru imobiliz ri corporale (A)
 - 4094. Avansuri acordate pentru imobiliz ri necorporale (A)

41. CLIEN I I CONTURI ASIMILATE

- 411. Clien i
 - 4111. Clien i (A)
 - 4118. Clien i incer i sau în litigiu (A)
- 413. Efecte de primit de la clien i (A)
- 418. Clien i - facturi de întocmit (A)
- 419. Clien i - creditor (P)

42. PERSONAL I CONTURI ASIMILATE

- 421. Personal - salarii datorate (P)

- 422. Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt
 - 4221. Beneficii postangajare (P)
 - 4222. Alte beneficii pe termen lung (P)
 - 4223. Beneficii pentru terminarea contractului de muncă (P)
- 423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
- 424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹³ (P)
- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Reineri din salarii datorate terților (P)
- 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
 - 4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
 - 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

- 431. Asigurări sociale
 - 4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
 - 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
 - 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
 - 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
 - 4318. Alte contribuții pentru asigurările sociale de sănătate¹⁴ (P)
- 437. Ajutor de omaj
 - 4371. Contribuția unității la fondul de omaj (P)
 - 4372. Contribuția personalului la fondul de omaj (P)
- 438. Alte datorii și creanțe sociale
 - 4381. Alte datorii sociale (P)
 - 4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

- 441. Impozitul pe profit

¹³ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

¹⁴ În acest cont se înregistrează contribuția datorată, potrivit legii, de alte persoane decât angajații, pentru asigurările sociale de sănătate.

- 4411. Impozitul pe profit curent (P)
- 4412. Impozitul pe profit amânat (A/P)
- 442. Taxa pe valoarea adăugată
 - 4423. TVA de plată (P)
 - 4424. TVA de recuperat (A)
 - 4426. TVA deductibil (A)
 - 4427. TVA colectat (P)
 - 4428. TVA neexigibil (A/P)
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții
 - 4451. Subvenții guvernamentale (A)
 - 4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
 - 4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și virsamente asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și virsamente asimilate (P)
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
 - 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
 - 4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)
- 45. GRUPUL ACȚIONARI/ASOCIAȚII
 - 451. Decontări între entitățile din grup
 - 4511. Decontări între entitățile din grup (A/P)
 - 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup (A/P)
 - 453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
 - 4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
 - 4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
 - 455. Sume datorate acționarilor/asociaților
 - 4551. Acționari/Asociați - conturi curente (P)
 - 4558. Acționari/Asociați - dobânzi la conturi curente (P)
 - 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
 - 457. Dividende de plată (P)
 - 458. Decontări din operațiuni în participație
 - 4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)

4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)

46. DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI
CU INSTRUMENTE DERIVATE

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

465. Operațiuni cu instrumente derivate

4651. Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (P)

4652. Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (A)

466. Decontări din operațiuni de fiducie

4661. Datorii din operațiuni de fiducie (P)

4662. Creanțe din operațiuni de fiducie (A)

47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)

475. Subvenții pentru investiții

4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)

4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru
investiții (P)

4753. Donații pentru investiții (P)

4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

478. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți
(P)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

481. Decontări între unitate și subunități (A/P)

482. Decontări între subunități (A/P)

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

505. Obligațiuni emise la rată (A)

506. Obligațiuni (A)

507. Certificate verzi primite (A)

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

5081. Alte titluri de plasament (A)

5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)

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

51. CONTURI LA BĂNCI

511. Valori de încasat

5112. Cecuri de încasat (A)

5113. Efecte de încasat (A)

5114. Efecte remise spre scontare (A)

512. Conturi curente la bănci

5121. Conturi la bănci în lei (A)

5124. Conturi la bănci în valută (A)

5125. Sume în curs de decontare (A)

518. Dobânzi

5186. Dobânzi de plătit (P)

5187. Dobânzi de încasat (A)

519. Credite bancare pe termen scurt

5191. Credite bancare pe termen scurt (P)

5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193. Credite externe guvernamentale (P)

5194. Credite externe garantate de stat (P)

5195. Credite externe garantate de bănci (P)

5196. Credite de la trezoreria statului (P)

5197. Credite interne garantate de stat (P)

5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA

531. Casa

5311. Casa în lei (A)

5314. Casa în valut (A)

532. Alte valori

5321. Timbre fiscale și poștale (A)

5322. Bilete de tratament și odihnă (A)

5323. Tichete și bilete de călătorie (A)

5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE

541. Acreditive

5411. Acreditive în lei (A)

5414. Acreditive în valut (A)

542. Avansuri de trezorerie¹⁵ (A)

58. VIRAMENTE INTERNE

581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiilor emise la rată scumpă (P)

596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiilor (P)

598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI ȘI PIERDERI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

601. Cheltuieli cu materiile prime

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022. Cheltuieli privind combustibilii

¹⁵ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

- 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
- 6026. Cheltuieli privind furajele
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603. Cheltuieli privind alte materiale

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

606. Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor

607. Cheltuieli privind mărfurile

608. Cheltuieli privind ambalajele

609. Reduceri comerciale primite

61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile

612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii

613. Cheltuieli cu primele de asigurare

614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

615. Cheltuieli cu pregătirea personalului

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

621. Cheltuieli cu colaboratorii

622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate

624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări

626. Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații

627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ÎN VRS MINTE ASIMILATE
 - 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe în vrs minte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
 - 641. Cheltuieli cu salariile personalului
 - 642. Cheltuieli cu avantajele în natur și tichetele acordate salariaților
 - 6421. Cheltuieli cu avantajele în natur acordate salariaților
 - 6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
 - 643. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
 - 644. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
 - 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
 - 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de omaj
 - 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6455. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață (A)
 - 6456. Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative
 - 6457. Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
 - 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
 - 651. Cheltuieli din operațiuni de fiducie
 - 6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei
 - 6512. Cheltuieli din derularea operaunilor de fiducie
 - 6513. Cheltuieli din lichidarea operaunilor de fiducie
 - 652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
 - 653. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) de inute în vederea vânzării
 - 6531. Pierderi din evaluarea activelor de inute în vederea vânzării
 - 6532. Cheltuieli cu cedarea activelor de inute în vederea vânzării
 - 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
 - 655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

- 6551. Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor necorporale
- 6552. Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor corporale
- 656. Cheltuieli privind investițiile imobiliare
 - 6561. Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
 - 6562. Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare
- 657. Cheltuieli privind activele biologice
 - 6571. Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive
 - 6572. Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natura stocurilor
 - 6573. Cheltuieli cu cedarea activelor biologice productive
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
 - 6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
 - 6582. Cheltuieli cu donațiile acordate
 - 6583. Cheltuieli privind immobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
 - 6585. Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
 - 6586. Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale¹⁶
 - 6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
 - 6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

- 661. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare
 - 6611. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare de inute în vederea tranzacționării
 - 6612. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
 - 6613. Pierderi aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
 - 6618. Alte cheltuieli
- 662. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate
 - 6621. Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate de inute în vederea tranzacționării

¹⁶ În acest cont se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

- 6622. Pierderi privind contabilitatea de acoperire
- 6623. Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rat a dobânzii

663. Pierderi din crean e legate de participa ii

664. Cheltuieli privind investi iile financiare cedate

- 6641. Cheltuieli privind imobiliz rile financiare cedate
- 6642. Pierderi din investi iile pe termen scurt cedate
- 6643. Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu inten ia de a fi revândute

665. Cheltuieli din diferen e de curs valutar

- 6651. Diferen e nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut ¹⁷
- 6652. Diferen e nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o opera iune din str in tate

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

- 6681. Cheltuieli cu amânarea pl ii peste termenele normale de creditare
- 6688. Alte cheltuieli financiare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZ RILE, PROVIZIOANELE I AJUST RILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

681. Cheltuieli de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere

- 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost
- 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
- 6813. Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost
- 6814. Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea activelor curente

¹⁷ În acest cont nu se înregistreaz diferen ele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o opera iune din str in tate.

- 6816. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea immobilizărilor necorporale cu durată de viață util nedeterminată
- 6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
- 686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare
 - 6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
 - 6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare
 - 6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente
 - 6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat
 - 6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiilor și a altor datorii
- 69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
 - 691. Cheltuieli cu impozitul pe profit curent
 - 692. Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat
 - 698. Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI ȘI CÂȘTIGURI

70. CIFRA DE AFACERI NET

- 701. Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor
 - 7015. Venituri din vânzarea produselor finite
 - 7017. Venituri din vânzarea produselor agricole
 - 7018. Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor
- 702. Venituri din vânzarea semifabricatelor
- 703. Venituri din vânzarea produselor reziduale
- 704. Venituri din servicii prestate
- 705. Venituri din studii și cercetări
- 706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

- 707. Venituri din vânzarea marfurilor
- 708. Venituri din activități diverse
- 709. Reduceri comerciale acordate
- 71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCĂRII ÎN CURS DE EXECUȚIE
 - 711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
- 72. VENITURI DIN PRODUCĂRIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE
 - 721. Venituri din producția de immobilizări necorporale
 - 722. Venituri din producția de immobilizări corporale
 - 725. Venituri din producția de investiții imobiliare
- 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
 - 741. Venituri din subvenții de exploatare
 - 7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁸
 - 7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale
 - 7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
 - 7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
 - 7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
 - 7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
 - 7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
 - 7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
 - 7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
- 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
 - 751. Venituri din operațiuni de fiducie
 - 7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei
 - 7512. Venituri din derularea operațiunilor de fiducie
 - 7513. Venituri din lichidarea operațiunilor de fiducie

¹⁸ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

- 753. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
 - 7531. Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
 - 7532. Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 754. Venituri din creanțe reactivate față de debitorii diverși
- 755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale
 - 7551. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale
 - 7552. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
- 756. Venituri din investiții imobiliare
 - 7561. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare
 - 7562. Venituri din cedarea investițiilor imobiliare
- 757. Venituri din active biologice
 - 7571. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive
 - 7572. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natura stocurilor
 - 7573. Venituri din cedarea activelor biologice productive
- 758. Alte venituri din exploatare
 - 7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
 - 7582. Venituri din donații primite
 - 7583. Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
 - 7584. Venituri din subvenții pentru investiții
 - 7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriei decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
 - 7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
 - 7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE

- 761. Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt
 - 7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale
 - 7612. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate
 - 7613. Venituri din acțiuni deținute la entități controlate în comun
 - 7615. Venituri din alte imobilizări financiare
 - 7617. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 762. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

- 7621. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare de înute în vederea tranzacționării
- 7622. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
- 7623. Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării
- 7628. Alte venituri

763. Venituri din operațiunile cu instrumente derivate

- 7631. Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate de înute în vederea tranzacționării
- 7632. Câștiguri privind contabilitatea de acoperire
- 7633. Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

764. Venituri din investiții financiare cedate

- 7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
- 7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
- 7643. Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute

765. Venituri din diferențe de curs valutar

- 7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹⁹
- 7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

- 7681. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare
- 7688. Alte venituri financiare

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

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

¹⁹ În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

- 7812. Venituri din provizioane
- 7813. Venituri din ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost
- 7814. Venituri din ajust ri pentru deprecierea activelor curente
- 7816. Venituri din ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale cu durat de via util nedeterminat

- 786. Venituri financiare din amortiz ri i ajust ri pentru pierdere de valoare
 - 7863. Venituri financiare din ajust ri pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare
 - 7864. Venituri financiare din ajust ri pentru pierderea de valoare a activelor curente
 - 7865. Venituri financiare din amortizarea diferen elor aferente titlurilor de stat

79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

- 792. Venituri din impozitul pe profit amânat

CLASA 8 – CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILAN ULUI

- 801. Angajamente acordate
 - 8011. Giruri i garan ii acordate
 - 8018. Alte angajamente acordate

- 802. Angajamente primite
 - 8021. Giruri i garan ii primite
 - 8028. Alte angajamente primite

- 803. Alte conturi în afara bilan ului
 - 8031. Imobiliz ri corporale primite cu chirie sau în baza altor contracte similare
 - 8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
 - 8033. Valori materiale primite în p strare sau custodie
 - 8034. Debitori sco i din activ, urm ri i în continuare
 - 8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosin
 - 8036. Redeven e, loca ii de gestiune, chirii i alte datorii asimilate
 - 8037. Efecte scontate neajunse la scaden
 - 8038. Bunuri primite în administrare, concesiune i cu chirie
 - 8039. Alte valori în afara bilan ului

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scaden

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat²⁰

806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

807. Active contingente

808. Datorii contingente

809. Creanțe preluate prin cesionare

89. BILAN

891. Bilan de deschidere

892. Bilan de închidere

CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE²¹

90. DECONTURI INTERNE

901. Deconturi interne privind cheltuielile

902. Deconturi interne privind producția obișnuită

903. Deconturi interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE

921. Cheltuielile activității de bază

922. Cheltuielile activităților auxiliare

923. Cheltuieli indirecte de producție

924. Cheltuieli generale de administrație

925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI

²⁰ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.

²¹ Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.

931. Costul producției obținute

933. Costul producției în curs de execuție

CAPITOLUL 11 FUNCȚIUNEA CONTURILOR

197. – (1) Funcțiunea conturilor prevăzute de Planul de conturi trebuie adaptat de entități la specificul operațiunilor economico-financiare înregistrate în contabilitatea acestora.

(2) 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 IFRS, precum și a legislației aferente. Prevederile cuprinse în acest capitol nu constituie bază legală pentru efectuarea operațiunilor economico-financiare, ci numai referință cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

(3) Funcțiunea conturilor, prezentat în continuare, evidențiază modul de contabilizare a unor operațiuni, în special în condițiile aplicării IFRS.

CLASA 1 „CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE”

Din clasa 1 „Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate” fac parte următoarele grupe: 10 „Capital și rezerve”, 11 „Rezultatul reportat”, 12 „Rezultatul exercițiului financiar”, 14 „Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răsucumpărarea, 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:

Contul 101 „Capital”

Contul 1015 „Patrimoniul regiei”

Contul 102 „Elemente asimilate capitalului”

Contul 1023 „Patrimoniul privat”

Contul 1026 „Patrimoniul public”

Contul 1027 „Capital subscris reprezentând datorii financiare”

Contul 1028 „Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei”

Contul 103 „Alte elemente de capitaluri proprii”

Contul 1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”

Contul 1032 „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse”

Contul 1033 „Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate”

Contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”

Contul 1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”

Contul 1036 „Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării”

Contul 1037 „Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)”

Contul 1038 „Alte elemente de capitaluri proprii”

Contul 104 „Prime de capital”

Contul 1048 „Alte prime de capital”

Contul 105 „Rezerve din reevaluare”

Contul 1051 „Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale”

Contul 1052 „Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale”

Contul 106 „Rezerve”

Contul 107 „Diferențe de curs valutar din conversie”

Contul 1071 „Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare”

Contul 1072 „Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională”

Contul 108 „Interese care nu controlează”

Contul 109 „Acțiuni proprii”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează existența și descrierile elementelor de natură capitalurilor proprii.

Soldul conturilor reprezintă capitalurile și rezervele existente.

Contul 101

Cu ajutorul contului **101 „Capital”** se înregistrează capitalul deținut de entitate, precum și a majorării sau reducerii acestuia, potrivit legii.

Contul 1015

În contul **1015 „Patrimoniul regiei”** se evidențiază valoarea patrimoniului deținut de regii.

Contul 102

Cu ajutorul contului **102 „Elemente asimilate capitalului”** se înregistrează altele elemente asimilate capitalului, precum și ajustărilor efectuate asupra capitalului social, astfel:

În contul **1023 „Patrimoniul privat”** se evidențiază bunurile de natură patrimoniului privat, de înțeles potrivit legii.

În contul **1026 „Patrimoniul public”** se evidențiază patrimoniul public înregistrat la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natură patrimoniului public.

În contul **1027 „Capital subscris reprezentând datorii financiare”** se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

În contul **1028 „Ajust ri ale capitalului social/patrimoniului regiei”** se evideniază valoarea ajustărilor aferente capitalului social/patrimoniului regiei, rezultate, în principal, din:

- diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social/patrimoniului regiei;
- ajustări ale capitalului social cu sumele reprezentând diferențe din reevaluări ale imobilizărilor corporale, care au fost incluse în perioadele anterioare în capitalul social și care trebuie să fie înregistrate ca diferențe din reevaluare (cu excepția surplusului din evaluare care este realizat).

Contul 103

Cu ajutorul contului **103 „Alte elemente de capitaluri proprii”** se înregistrează evidența altor elemente de capitaluri proprii, astfel:

În contul **1031 „Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”** se evideniază valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților în cazul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni și a diferenței dintre valoarea de piață a instrumentelor de capitaluri proprii și suma plătită de către angajați în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni.

În contul **1032 „Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse”** se evideniază componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse.

În contul **1033 „Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate”** se evideniază diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclassificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete. În acest cont se evideniază și ajustările cumulate legate de conversie, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente activelor imobilizate (sau grupurilor destinate cedării) clasificate ca fiind de înuț în vederea vânzării.

În contul **1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”** se evideniază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat care, potrivit IAS 12, sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS.

În contul **1035 „Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării”** se evideniază diferențele rezultate din evaluarea activelor financiare de înuț în vederea vânzării.

În contul **1036 „Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării”** se evideniază diferențele de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării.

În contul **1037 „Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)”** se evideniază diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire a fluxurilor de trezorerie ce reprezintă partea eficientă a acestora.

În contul **1038 „Alte elemente de capitaluri proprii”** se evideniază alte elemente de capitaluri proprii, inclusiv diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plată pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizat potrivit IFRS 2, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 104

Cu ajutorul contului **104 „Prime de capital”** se ine eviden a primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport, de conversie a obliga iunilor în ac iuni, precum i a altor prime.

Contul 105

Cu ajutorul contului **105 „Rezerve din reevaluare”** se ine eviden a rezervelor din reevaluarea imobiliz rilor corporale i necorporale.

Contul 106

Cu ajutorul contului **106 „Rezerve”** se ine eviden a rezervelor de capital constituite.

Contul 107

Cu ajutorul contului **107 „Diferen e de curs valutar din conversie”** se ine eviden a diferen elor de curs valutar rezultate din conversia unei opera iuni din str in tate cuprinse în consolidare, precum i a diferen elor de curs valutar rezultate din conversia situa iilor financiare anuale individuale într-o moned de prezentare diferit de moneda func ional , potrivit IAS 21.

Contul 108

Cu ajutorul contului **108 „Interese care nu controleaz ”** se eviden iaz interesele care nu controleaz , rezultate cu ocazia consolid rii filialelor prin metoda integr rii globale. Contul 108 „Interese care nu controleaz ” se utilizeaz numai în situa iile financiare anuale consolidate.

Contul 109

Cu ajutorul contului **109 „Ac iuni proprii”** se ine eviden a ac iunilor proprii, r scump rate potrivit legii.

GRUPA 11 „REZULTATUL REPORTAT”

Din grupa 11 „Rezultatul reportat” fac parte:

Contul 117 „Rezultatul reportat, cu excep ia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dat a IAS 29”

Contul 118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dat a IAS 29”.

Contul 117 „Rezultatul reportat, cu excep ia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dat a IAS 29”

Acest cont se dezvolt pe urm toarele conturi sintetice de gradul II:

1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperit ”

1172 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dat a IAS, mai pu in IAS 29”

1173 „Rezultatul reportat provenit din modific rile politicilor contabile”

1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”

1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”

1176 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglement rilor contabile conforme cu directivele europene”

1177 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai pu in IAS 29”

1178 „Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus”.

Contul 117

Cu ajutorul contului **117 „Rezultatul reportat, cu excep ia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dat a IAS 29”** se ine eviden a rezultatului sau a p r ii din rezultatul exerci iului precedent nerepartizat de c tre adunarea general a ac ionarilor, a pierderilor neacoperite, rezultatului provenit din retratare, a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile i a celui provenit din schimbarea politicilor contabile, precum i a surplusului reprezentând câ tiful realizat din reevaluarea imobiliz rilor corporale i necorporale.

Soldul debitor al contului reprezint pierderea neacoperit , iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

În contul **1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperit ”** se eviden iaz rezultatul sau partea din rezultatul exerci iului financiar precedent nerepartizate de c tre adunarea general a ac ionarilor, respectiv pierderea neacoperit .

În contul **1173 „Rezultatul reportat provenit din modific rile politicilor contabile”** se eviden iaz rezultatul reportat provenit din modific rile politicilor contabile.

În contul **1174 „Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile”** se eviden iaz rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor.

În contul **1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”** se eviden iaz rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare.

În contul **1176 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglement rilor contabile conforme cu directivele europene”** este eviden iat rezultatul reportat provenit din ajust rile efectuate cu ocazia trecerii la aplicarea reglement rilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modific rile i complet rile ulterioare.

În contul **1177 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai pu in IAS 29”** se eviden iaz rezultatul reportat provenit din alte ajust ri cerute de implementarea IFRS, mai pu in ajustarea la infla ie, eviden iate distinct pentru fiecare element ce a f cut obiectul unor astfel de ajust ri.

Contul 1178

Cu ajutorul contului **1178 „Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus”** se ine eviden a rezultatului reportat provenit din utilizarea valorii juste, la data trecerii la aplicarea IFRS, drept cost presupus potrivit cerin elor IFRS.

Contul 118

Cu ajutorul contului **118 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”** se înregistrează în evidența rezultatului reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a fost obiectul unor astfel de ajustări.

GRUPA 12 „REZULTATUL EXERCICIULUI FINANCIAR”

Din grupa 12 „Rezultatul exerciciului financiar” fac parte:

Contul 121 „Profit sau pierdere”

Contul 129 „Repartizarea profitului”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența rezultatului curent și a repartizării profitului realizat în exerciciul curent și repartizat, potrivit legii.

Contul 121

Cu ajutorul contului **121 „Profit sau pierdere”** se înregistrează în evidența profitului sau pierderii realizate în exerciciul curent.

În creditul contului 121 „Profit sau pierdere” se înregistrează soldul creditor al conturilor de venituri și pierderea contabilă realizată în exerciciul financiar încheiat, transferată la începutul exerciciului financiar următor asupra rezultatului reportat.

În debitul contului 121 „Profit sau pierdere” se înregistrează soldul debitor al conturilor de cheltuieli și profitul contabil realizat în exerciciul financiar încheiat, transferat la începutul exerciciului financiar următor asupra rezultatului reportat.

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

Contul 129

Cu ajutorul contului **129 „Repartizarea profitului”** se înregistrează în evidența repartizării profitului realizat în exerciciul curent și repartizat, potrivit legii.

În debitul contului 129 „Repartizarea profitului” se înregistrează rezervele constituite, potrivit legii, din profitul realizat în exerciciul financiar curent.

În creditul contului 129 „Repartizarea profitului” se înregistrează profitul net realizat în exerciciul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale.

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exerciciului financiar încheiat.

GRUPA 14 „CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPARAREA, 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”

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

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, precum și a pierderilor legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 141

Cu ajutorul contului **141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”** se înregistrează în evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului 141 „Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează diferențele rezultate din vânzarea și anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

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.

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

Contul 149

Cu ajutorul contului **149 „Pierderi legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii”** se înregistrează în evidența pierderilor legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează cheltuielile legate de emiterea și rambursarea instrumentelor de capitaluri proprii, precum și diferențele nefavorabile rezultate din vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În creditul contului 149 „Pierderi legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii” se înregistrează pierderile legate de emiterea, rambursarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat.

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

GRUPA 15 „PROVIZIOANE”

Din grupa 15 „Provizioane” face parte:

Contul 151 „Provizioane”

Contul 1517 „Provizioane pentru beneficiile angajaților”.

Contul 151

Cu ajutorul contului **151 „Provizioane”** se înregistrează în evidența sumelor ce reprezintă provizioanele constituite, majorate, respectiv diminuate sau anulate, determinate de: litigii; garanții acordate clienților; restructurare; beneficiile angajaților și obligații similare; dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare.

În creditul contului 151 „Provizioane” se înregistrează sumele ce reprezintă constituirea și majorarea provizioanelor.

În debitul contului 151 „Provizioane” se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

Constituirea sau majorarea, respectiv diminuarea sau anularea provizioanelor constituite pentru dezafectarea immobilizărilor corporale și alte active similare legate de acestea se efectuează în conformitate cu IFRIC 1.

Soldul creditor al 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”

Contul 162 „Credite bancare pe termen lung”

Contul 166 „Datorii care privesc immobilizările financiare”

Contul 167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”

Contul 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”

Contul 169 „Prime privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni și a primelor privind rambursarea acestora, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor aferente immobilizărilor financiare, dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate, precum și a altor împrumuturi și datorii asimilate.

În creditul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază suma împrumuturilor de primit/primate din emisiuni de obligațiuni, creditele și alte datorii asimilate pe termen lung, precum și dobânzile datorate pentru acestea.

În debitul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate, creditele și alte datorii asimilate pe termen lung rambursate, precum și dobânzile plătite.

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă împrumuturile și datoriile nerambursate.

Contul 161

Cu ajutorul contului **161 „Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni”** se înregistrează în evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiilor.

Contul 162

Cu ajutorul contului **162 „Credite bancare pe termen lung”** se înregistrează în evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 166

Cu ajutorul contului **166 „Datorii care privesc immobilizările financiare”** se înregistrează în evidența datoriilor entității față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 167

Cu ajutorul contului **167 „Alte împrumuturi și datorii asimilate”** se înregistrează evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

Contul 168

Cu ajutorul contului **168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”** se înregistrează evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, precum și a celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 169

Cu ajutorul contului **169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii”** se înregistrează evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii, pe de o parte, și valoarea inițială a acestora, pe de altă parte.

În debitul contului 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii” se înregistrează suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni și altor datorii.

În creditul contului 169 „Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii” se înregistrează valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii, amortizate.

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii, neamortizate.

CLASA 2 „CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE”

Din clasa 2 „Conturi de immobilizări, investiții imobiliare și active biologice productive” fac parte următoarele grupe de conturi: 20 „Immobilizări necorporale”, 21 „Immobilizări corporale și investiții imobiliare”, 22 „Immobilizări corporale și active biologice productive în curs de aprovizionare”, 23 „Immobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție”, 24 „Active biologice productive”, 26 „Immobilizări financiare”, 28 „Amortizări privind immobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice productive evaluate la cost” și 29 „Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a immobilizărilor, investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost”.

GRUPA 20 „IMOBILIZĂRI NECORPORALE”

Din grupa 20 „Immobilizări necorporale” fac parte:

Contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare”

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

Contul 206 „Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale”

Contul 207 „Fond comercial”

Contul 208 „Alte immobilizări necorporale”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței immobilizărilor necorporale recunoscute potrivit criteriilor de recunoaștere și evaluare prevăzute de IFRS.

În debitul conturilor de immobilizări necorporale se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de immobilizări necorporale se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă immobilizările necorporale existente.

Contul 203

Cu ajutorul contului **203 „Cheltuieli de dezvoltare”** se ține evidența immobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca immobilizări necorporale.

Contul 205

Cu ajutorul contului **205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”** se ține evidența concesiunilor recunoscute ca immobilizări necorporale, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, precum și a altor drepturi și active similare achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 206

Cu ajutorul contului **206 „Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale”** se ține evidența activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale.

Contul 207

Cu ajutorul contului **207 „Fond comercial”** se ține evidența fondului comercial care apare în situațiile financiare anuale consolidate, respectiv în situațiile financiare anuale individuale, recunoscut potrivit IFRS.

Contul 208

Cu ajutorul contului **208 „Alte immobilizări necorporale”** se ține evidența programelor informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor immobilizări necorporale, recunoscute potrivit IFRS.

GRUPA 21 „IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE”

Din grupa 21 „Immobilizări corporale și investiții imobiliare” fac parte:

Contul 211 „Terenuri și amenajări de terenuri”

Contul 212 „Construcții”

Contul 213 „Instalații tehnice și mijloace de transport”

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

Contul 215 „Investiții imobiliare”

Contul 216 „Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale”

Contul 218 „Plante productive”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și existenței imobilizărilor corporale de natura terenurilor, construcțiilor, instalațiilor, mijloacelor de transport, mobilierului și aparaturii birotice, a investițiilor imobiliare, a activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale, plantelor productive, precum și a altor active corporale.

În debitul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează ieșirile și scăderile de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă imobilizările corporale și investițiile imobiliare existente.

Contul 211

Cu ajutorul contului **211 „Terenuri și amenajări de terenuri”** se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri.

Contul 212

Cu ajutorul contului **212 „Construcții”** se ține evidența existenței și mișcărilor construcțiilor.

Contul 213

Cu ajutorul contului **213 „Instalații tehnice și mijloace de transport”** se ține evidența existenței și mișcărilor instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.

Contul 214

Cu ajutorul contului **214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”** se ține evidența existenței și mișcărilor mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 215

Cu ajutorul contului **215 „Investiții imobiliare”** se ține evidența existenței, mișcărilor și evaluării la valoarea justă a investițiilor imobiliare, încadrate în această categorie.

Contul 216

Cu ajutorul contului **216 „Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale”** se ține evidența activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale.

Contul 218

Cu ajutorul contului **218 „Plante productive”** se ține evidența plantelor productive.

GRUPA 22 „IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE ÎN CURS DE APROVIZIONARE”

Din grupa 22 „Imobilizări corporale și active biologice productive în curs de aprovizionare” fac parte:

Contul 223 „Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare”

Contul 224 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare”

Contul 227 „Active biologice productive în curs de aprovizionare”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența immobilizărilor corporale și a activelor biologice productive achiziționate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

În debitul conturilor de immobilizări corporale și active biologice productive în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea immobilizărilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

În creditul conturilor de immobilizări corporale și active biologice productive în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea immobilizărilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare.

Soldul conturilor reprezintă valoarea immobilizărilor corporale și a activelor biologice productive cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare sunt în curs de aprovizionare.

Contul 223

Cu ajutorul contului **223 „Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare”** se înregistrează în evidența existenței și măsurii immobilizărilor corporale de natura instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport în curs de aprovizionare.

Contul 224

Cu ajutorul contului **224 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare”** se înregistrează în evidența existenței și măsurii immobilizărilor corporale de natura mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale în curs de aprovizionare.

Contul 227

Cu ajutorul contului **227 „Active biologice productive în curs de aprovizionare”** se înregistrează în evidența existenței și măsurii activelor biologice productive în curs de aprovizionare.

GRUPA 23 „IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 23 „Imobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție” fac parte:

Contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”

Contul 235 „Investiții imobiliare în curs de execuție”

Contul 2351 „Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la valoarea justă”

Contul 2352 „Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la cost”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența immobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție.

În debitul conturilor se înregistrează întririle de immobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție.

În creditul conturilor se înregistrează ieșirile de imobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție.

Soldul debitor al acestor conturi reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție.

Contul 231

Cu ajutorul contului **231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”** se înregistrează în evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Contul 235

Cu ajutorul contului **235 „Investiții imobiliare în curs de execuție”** se înregistrează în evidența investițiilor imobiliare în curs de execuție, evaluate atât la cost, cât și la valoarea justă.

GRUPA 24 „ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE”

Din grupa 24 „Active biologice productive” face parte:

Contul 241 „Active biologice productive”.

Contul 241

Cu ajutorul contului **241 „Active biologice productive”** se înregistrează în evidența intrărilor, ieșirilor și existenței activelor biologice productive de înute de societățile agricole.

În debitul contului 241 „Active biologice productive” se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului 241 „Active biologice productive” se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor biologice productive, existente.

GRUPA 26 „IMOBILIZĂRI FINANCIARE”

Din grupa 26 „Imobilizări financiare” fac parte:

Contul 261 „Acțiuni de înute la filiale”

Contul 262 „Acțiuni de înute la entități asociate”

Contul 263 „Acțiuni de înute la entități controlate în comun”

Contul 264 „Titluri puse în echivalență”

Contul 265 „Alte titluri imobilizate”

Contul 266 „Certificate verzi amânate”

Contul 267 „Creanțe imobilizate”

Contul 269 „Vârșminte de efectuat pentru imobilizări financiare”.

Cu ajutorul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează în evidența acțiunilor de înute la filiale, entități asociate, entități controlate în comun, titlurilor puse în echivalență, a creanțelor imobilizate, a altor titluri imobilizate, precum și a vârșmintelor de efectuat pentru imobilizările financiare.

În debitul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări financiare se înregistrează ieșirile și descoperirile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de imobilizări financiare reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

Contul 261

Cu ajutorul contului **261 „Acțiuni de înute la filiale”** se înregistrează acțiunile de înute la filiale, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.

Contul 262

Cu ajutorul contului **262 „Acțiuni de înute la entități asociate”** se înregistrează acțiunile de înute la entități asociate, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.

Contul 263

Cu ajutorul contului **263 „Acțiuni de înute la entități controlate în comun”** se înregistrează titlurile pe care entitatea le deține în capitalul entităților controlate în comun, cum ar fi: titluri contabilizate la cost, titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, titluri disponibile în vederea vânzării.

Contul 264

Cu ajutorul contului **264 „Titluri puse în echivalență”** se înregistrează titlurile de participare evaluate prin metoda punerii în echivalență.

Contul 265

Cu ajutorul contului **265 „Alte titluri imobilizate”** se înregistrează alte titluri de valoare de înute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al entităților, altele decât filialele, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 266

Cu ajutorul contului **266 „Certificate verzi amânate”** se înregistrează certificatele verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii.

Contul 267

Cu ajutorul contului **267 „Creanțe imobilizate”** se înregistrează creanțele imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe imobilizate, cum sunt: depozite, garanții și cauiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează să fie de înute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 269

Cu ajutorul contului **269 „Valoarea minte de efectuat pentru imobilizări financiare”** se înregistrează valoarea minte de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

În creditul contului 269 „Valoarea minte de efectuat pentru imobilizări financiare” se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

În debitul contului 269 „Vârșite de efectuat pentru imobilizări financiare” se înregistrează sumele plătite pentru imobilizări financiare.

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

GRUPA 28 „AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST”

Din grupa 28 „Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice productive evaluate la cost” fac parte:

Contul 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”

Contul 281 „Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost”

Contul 284 „Amortizarea activelor biologice productive evaluate la cost”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează amortizările imobilizărilor necorporale, corporale, precum și a investițiilor imobiliare și activelor biologice productive evaluate la cost.

În creditul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea suportată pe cheltuieli pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice productive evaluate la cost.

În debitul conturilor de amortizări se înregistrează amortizarea derecunoscută pentru imobilizările necorporale, corporale, precum și pentru investițiile imobiliare și activele biologice productive evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă amortizarea cumulată a imobilizărilor necorporale, corporale, precum și a investițiilor imobiliare și activelor biologice productive evaluate la cost.

Contul 280

Cu ajutorul contului **280 „Amortizări privind imobilizările necorporale”** se înregistrează amortizările imobilizărilor necorporale.

Contul 281

Cu ajutorul contului **281 „Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost”** se înregistrează amortizările imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare.

Contul 284

Cu ajutorul contului **284 „Amortizarea activelor biologice productive evaluate la cost”** se înregistrează amortizările activelor biologice productive evaluate la cost.

GRUPA 29 „AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR, INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST”

Din grupa 29 „Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor, investițiilor imobiliare și a activelor biologice productive evaluate la cost” fac parte:

Contul 290 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale”

Contul 291 „Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale i a investi iilor imobiliare evaluate la cost”

Contul 293 „Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor în curs de execu ie”

Contul 294 „Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive evaluate la cost”

Contul 296 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i activelor biologice productive evaluate la cost.

În creditul acestor conturi se înregistreaz sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor, investi iilor imobiliare, investi iilor financiare i a activelor biologice productive evaluate la cost.

În debitul acestor conturi se înregistreaz sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor, investi iilor imobiliare, investi iilor financiare i a activelor biologice productive evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezint valoarea ajust rilor aferente imobiliz rilor, investi iilor imobiliare, investi iilor financiare i a activelor biologice productive evaluate la cost.

Contul 290

Cu ajutorul contului **290 „Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale”** se ine eviden a ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale evaluate la cost.

Contul 291

Cu ajutorul contului **291 „Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale i a investi iilor imobiliare evaluate la cost”** se ine eviden a ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor corporale i a investi iilor imobiliare evaluate la cost.

Contul 293

Cu ajutorul contului **293 „Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor în curs de execu ie”** se ine eviden a ajust rilor pentru deprecierea imobiliz rilor corporale i a investi iilor imobiliare în curs de execu ie, evaluate la cost.

Contul 294

Cu ajutorul contului **294 „Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive evaluate la cost”** se ine eviden a ajust rilor pentru deprecierea activelor biologice productive evaluate la cost.

Contul 296

Cu ajutorul contului **296 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare”** se ine eviden a ajust rilor pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare.

CLASA 3 „CONTURI DE STOCURI, PRODUCIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DE ÎNUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII”

Din clasa 3 „Conturi de stocuri, producție în curs de execuție și active immobilizate de înute în vederea vânzării” fac parte următoarele grupe de conturi: 30 „Stocuri de materii prime și materiale”, 31 „Active immobilizate de înute în vederea vânzării”, 32 „Stocuri în curs de aprovizionare”, 33 „Producție în curs de execuție”, 34 „Produse”, 35 „Stocuri aflate la terți”, 36 „Active biologice de natura stocurilor”, 37 „Mrfuri”, 38 „Ambalaje” și 39 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție”.

GRUPA 30 „STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE”

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

Contul 301 „Materii prime”

Contul 302 „Materiale consumabile”

Contul 303 „Alte materiale”

Contul 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței stocurilor de natura materiilor prime, materialelor, precum și evidența diferențelor de preț la materii prime și materiale.

În debitul conturilor de materii prime și materiale se înregistrează intrările crețeri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de materii prime și materiale se înregistrează ieșirile și descrēteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de materii prime și materiale reprezintă valoarea acestora, existente în stoc.

Contul 301

Cu ajutorul contului **301 „Materii prime”** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime.

Contul 302

Cu ajutorul contului **302 „Materiale consumabile”** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile (exemplu: materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile).

Contul 303

Cu ajutorul contului **303 „Alte materiale”** se ține evidența existenței și mișcării altor materiale.

Contul 308

Cu ajutorul contului **308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale”** 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 altor materiale.

În debitul contului 308 „Diferențe de pre la materii prime și materiale” se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime și materialelor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materiilor prime și materialelor ieșite din gestiune.

În creditul contului 308 „Diferențe de pre la materii prime și materiale” se înregistrează diferențele în plus sau nefavorabile aferente materiilor prime și materialelor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente materiilor prime și materialelor achiziționate.

Soldul contului reprezintă diferențele de pre aferente materiilor prime, materialelor consumabile și altor materiale existente în stoc.

GRUPA 31 „ACTIVE IMOBILIZATE DE INUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII”

Din grupa 31 „Active immobilizate de inute în vederea vânzării” face parte:
Contul 311 „Active immobilizate de inute în vederea vânzării”.

Contul 311

Cu ajutorul contului 311 „Active immobilizate de inute în vederea vânzării” se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței activelor immobilizate clasificate ca fiind de inute în vederea vânzării, precum și a activelor incluse în grupurile destinate cedării, clasificate ca fiind de inute în vederea vânzării, potrivit IFRS 5.

În debitul contului 311 „Active immobilizate de inute în vederea vânzării” se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului 311 „Active immobilizate de inute în vederea vânzării” se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea immobilizărilor de inute în vederea vânzării.

GRUPA 32 „STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE”

Din grupa 32 „Stocuri în curs de aprovizionare” fac parte conturile:

321 „Materii prime în curs de aprovizionare”

322 „Materiale consumabile în curs de aprovizionare”

323 „Alte materiale în curs de aprovizionare”

326 „Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare”

327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”

328 „Ambalaje în curs de aprovizionare”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența stocurilor cumpărate, pentru care sau transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

În debitul conturilor de stocuri în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

În creditul conturilor de stocuri în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare.

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

Contul 321

Cu ajutorul contului **321 „Materii prime în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de materii prime aflate în curs de aprovizionare.

Contul 322

Cu ajutorul contului **322 „Materiale consumabile în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de materiale consumabile în curs de aprovizionare.

Contul 323

Cu ajutorul contului **323 „Alte materiale în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de alte materiale în curs de aprovizionare.

Contul 326

Cu ajutorul contului **326 „Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de active biologice de natura stocurilor, în curs de aprovizionare.

Contul 327

Cu ajutorul contului **327 „Mărfuri în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de mărfuri în curs de aprovizionare.

Contul 328

Cu ajutorul contului **328 „Ambalaje în curs de aprovizionare”** se înregistrează evidența existenței și măsurii stocurilor de ambalaje în curs de aprovizionare.

GRUPA 33 „PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 33 „Producție în curs de execuție” face parte:

Contul 331 „Produse în curs de execuție”.

Contul 331

Cu ajutorul contului **331 „Produse în curs de execuție”** se înregistrează 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.

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, stabilit pe bază de inventar.

În creditul contului 331 „Produse în curs de execuție” se înregistrează reluarea, la începutul perioadei următoare, a valorii produselor în curs de execuție.

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

GRUPA 34 „PRODUSE”

Din grupa 34 „Produse” fac parte:

Contul 341 „Semifabricate”

Contul 345 „Produse finite”

Contul 346 „Produse reziduale”

Contul 347 „Produse agricole”

Contul 348 „Diferen e de pre la produse”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a intr rilor, ie irilor i a existen ei stocurilor de natura produselor, precum i eviden a diferen elor de pre aferente produselor.

În debitul conturilor de produse se înregistreaz intr ri i cre teri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de produse se înregistreaz ie iri i descre teri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de produse reprezint valoarea acestora existent în stoc la finele perioadei.

Contul 341

Cu ajutorul contului **341 „Semifabricate”** se ine eviden a existen ei i mi c rii stocurilor de semifabricate.

Contul 345

Cu ajutorul contului **345 „Produse finite”** se ine eviden a existen ei i mi c rii stocurilor de produse finite.

Contul 346

Cu ajutorul contului **346 „Produse reziduale”** se ine eviden a existen ei i mi c rii stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau de euri).

Contul 347

Cu ajutorul contului **347 „Produse agricole”** se ine eviden a existen ei i mi c rii produselor agricole.

Contul 348

Cu ajutorul contului **348 „Diferen e de pre la produse”** se ine eviden a diferen elor între pre ul standard (prestabilit) i costul de produc ie al produselor.

În debitul acestui cont se înregistreaz diferen ele de preț în plus sau nefavorabile aferente produselor intrate în gestiune i diferen ele de preț în minus sau favorabile aferente produselor ie ite din gestiune.

În creditul acestui cont se înregistreaz diferen ele de preț în plus sau nefavorabile aferente produselor ie ite din gestiune i diferen ele de preț în minus sau favorabile aferente produselor intrate în gestiune.

Soldul contului reprezint diferen ele de pre aferente produselor existente în stoc la finele perioadei.

GRUPA 35 „STOCURI AFLATE LA TER ÎI”

Din grupa 35 „Stocuri aflate la ter îi” fac parte:

Contul 351 „Materii și materiale aflate la ter îi”

Contul 354 „Produse aflate la ter îi”

Contul 356 „Active biologice de natura stocurilor aflate la ter îi”

Contul 357 „Mrfuri aflate la ter îi”

Contul 358 „Ambalaje aflate la ter îi”.

Cu ajutorul acestor conturi se îine eviden a intr rilor, ie irilor și a existen ei stocurilor de materii, materiale, produse, active biologice de natura stocurilor, mrfuri și ambalaje aflate la ter îi.

În debitul conturilor de stocuri aflate la ter îi se îinregistreaz intr rii și cre teri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de stocuri aflate la ter îi se îinregistreaz ie iri și descre teri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor reprezint valoarea stocurilor aflate la ter îi.

Contul 351

Cu ajutorul contului **351 „Materii și materiale aflate la ter îi”** se îine eviden a existen ei și mi crii stocurilor de materii prime, materiale consumabile și altor materiale trimise la ter îi, pentru prelucrare sau îin custodie.

Contul 354

Cu ajutorul contului **354 „Produse aflate la ter îi”** se îine eviden a stocurilor de produse trimise la ter îi, pentru prelucrare sau îin custodie.

Contul 356

Cu ajutorul contului **356 „Active biologice de natura stocurilor aflate la ter îi”** se îine eviden a stocurilor de produse trimise la ter îi, îin custodie.

Contul 357

Cu ajutorul contului **357 „Mrfuri aflate la ter îi”** se îine eviden a stocurilor de mrfuri aflate la ter îi, pentru prelucrare sau îin custodie.

Contul 358

Cu ajutorul contului **358 „Ambalaje aflate la ter îi”** se îine eviden a stocurilor de ambalaje aflate la ter îi, pentru prelucrare sau îin custodie.

GRUPA 36 „ACTIVE BIOLOGICE DE NATURA STOCURILOR”

Din grupa 36 „Active biologice de natura stocurilor” fac parte:

Contul 361 „Active biologice de natura stocurilor”

Contul 368 „Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor”

Cu ajutorul acestor conturi se îine eviden a intr rilor, ie irilor și a existen ei activelor biologice de natura stocurilor, precum și a diferen elor de pre aferente acestora.

GRUPA 37 „M RFURI”

Din grupa 37 „M rfuri” fac parte:

Contul 371 „M rfuri”

Contul 378 „Diferen e de pre la m rfuri”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a intr rilor, ie irilor i a existen ei stocurilor de m rfuri, precum i a diferen elor de pre aferente m rfulor.

Contul 371

Cu ajutorul contului **371 „M rfuri”** se ine eviden a existen ei i mi c rii stocurilor de m rfuri.

În debitul contului de m rfuri se înregistreaz într rile i cre terile de valoare ale acestora (de exemplu: m rfuri achizi ionate, m rfuri aportate în natur , alte stocuri interne de active transferate la m rfuri, m rfuri primite cu titlu gratuit, precum i alte cre teri de valoare ob inute din evalu ri i plusuri de inventar).

În creditul contului de m rfuri se înregistreaz ie irile i descre terile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezint valoarea m rfulor existente în stoc la sfâr itul perioadei.

Contul 378

Cu ajutorul contului **378 „Diferen e de pre la m rfuri”** se ine eviden a adaosului comercial (marja comerciantului) aferent m rfulor din unit ile comerciale.

În creditul contului se înregistreaz valoarea adaosului comercial aferent m rfulor intrate în gestiune.

În debitul contului se înregistreaz valoarea adaosului comercial aferent m rfulor ie ite din gestiune.

Soldul contului reprezint valoarea adaosului comercial aferent m rfulor existente în stoc la sfâr itul perioadei.

GRUPA 38 „AMBALAJE”

Din grupa 38 „Ambalaje” fac parte:

Contul 381 „Ambalaje”

Contul 388 „Diferen e de pre la ambalaje”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a intr rilor, ie irilor i a existen ei ambalajelor, precum i a diferen elor de pre aferente acestora.

Contul 381

Cu ajutorul contului **381 „Ambalaje”** se ine eviden a existen ei i mi c rii stocurilor de ambalaje.

În debitul contului de ambalaje se înregistreaz într rile i cre terile de valoare ale acestora.

În creditul contului de ambalaje se înregistreaz ie irile i descre terile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezint valoarea ambalajelor existente în stoc la sfâr itul perioadei.

Contul 388

Cu ajutorul contului **388 „Diferențe de preț la ambalaje”** se ține evidența diferențelor de preț aferente ambalajelor.

În debitul acestui cont se înregistrează diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor intrate în gestiune și diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune.

În creditul acestui cont se înregistrează diferențele de preț în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune și diferențele de preț în minus sau favorabile aferente ambalajelor intrate în gestiune.

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

GRUPA 39 „AJUSTURI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 39 „Ajusturi pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție” fac parte:

Contul 391 „Ajusturi pentru deprecierea materiilor prime”

Contul 392 „Ajusturi pentru deprecierea materialelor”

Contul 393 „Ajusturi pentru deprecierea producției în curs de execuție”

Contul 394 „Ajusturi pentru deprecierea produselor”

Contul 395 „Ajusturi pentru deprecierea stocurilor aflate la terți”

Contul 396 „Ajusturi pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor”

Contul 397 „Ajusturi pentru deprecierea marfurilor”

Contul 398 „Ajusturi pentru deprecierea ambalajelor”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime, materiale, producție în curs de execuție, produse, marfuri și ambalaje, active biologice de natura stocurilor, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și a producției în curs, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs.

Soldul creditor al 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 „Grupuri acționari/asociați”, 46 „Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate”, 47 „Conturi de subvenții, regularizări și asimilate”, 48 „Decontări în cadrul unității”, 49 „Ajusturi pentru deprecierea creanțelor”.

GRUPA 40 „FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE”

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

Contul 401 „Furnizori”

Contul 403 „Efecte de plătit”

Contul 404 „Furnizori de immobilizări”

Contul 405 „Efecte de plătit pentru immobilizări”

Contul 406 „Datorii din operațiuni de leasing financiar”

Contul 408 „Furnizori - facturi nesosite”

Contul 409 „Furnizori - debitori”.

Cu ajutorul conturilor **401 „Furnizori”** și **404 „Furnizori de immobilizări”** se înregistrează în evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii de bunuri și servicii, respectiv furnizorii de immobilizări corporale sau necorporale, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul conturilor se înregistrează obligația entității față de furnizori pentru valoarea bunurilor achiziționate sau a serviciilor prestate.

În debitul conturilor se înregistrează decontarea obligației față de furnizori.

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Cu ajutorul conturilor **403 „Efecte de plătit”** și **405 „Efecte de plătit pentru immobilizări”** se înregistrează în evidența obligațiilor de plătit către furnizori și furnizorii de immobilizări pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

În creditul conturilor se înregistrează valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

În debitul conturilor se înregistrează plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.

Soldul creditor al acestor conturi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 406

Cu ajutorul contului **406 „Datorii din operațiuni de leasing financiar”** se înregistrează în evidența datoriilor și a decontărilor în relația cu locatorii din cadrul contractelor de leasing financiar.

În creditul contului se înregistrează valoarea ratelor de achitat locatorului, inclusiv dobânda aferentă.

În debitul contului se înregistrează plățile efectuate către locator.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate locatorului.

Contul 408

Cu ajutorul contului **408 „Furnizori - facturi nesosite”** se înregistrează în evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

În creditul contului se înregistrează valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia.

În debitul contului se înregistrează valoarea facturilor sosite.

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

Contul 409

Cu ajutorul contului **409 „Furnizori - debitori”** se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura imobilizărilor corporale și necorporale, stocurilor sau pentru prestații de servicii.

În debitul contului 409 „Furnizori - debitori” se înregistrează valoarea avansurilor facturate.

În creditul contului 409 „Furnizori - debitori” se înregistrează valoarea avansurilor decontate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia.

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41 „CLIEȚII ȘI CONTURI ASIMILATE”

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

Contul 411 „Clieții”

Contul 413 „Efecte de primit de la clienți”

Contul 418 „Clieții - facturi de întocmit”

Contul 419 „Clieții - creditori”.

Contul 411

Cu ajutorul contului **411 „Clieții”** se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi, inclusiv a clienților incerti, rătăciți, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului 411 „Clieții” se înregistrează valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate de entitate.

În creditul contului 411 „Clieții” se înregistrează decontarea sumelor de încasat de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la clienți.

Contul 413

Cu ajutorul contului **413 „Efecte de primit de la clienți”** se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

În debitul contului 413 „Efecte de primit de la clienți” se înregistrează sumele de încasat de la clienți, reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate.

În creditul contului 413 „Efecte de primit de la clienți” se înregistrează efecte comerciale primite de la clienți.

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418

Cu ajutorul contului **418 „Clieții - facturi de întocmit”** se evidențiază livrările de bunuri sau prestațiile de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

În debitul contului 418 „Clieții - facturi de întocmit” se înregistrează valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia.

În creditul contului 418 „Clien i - facturi de întocmit” se înregistrează valoarea facturilor întocmite.

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

Contul 419

Cu ajutorul contului **419 „Clien i - creditori”** se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

În creditul contului 419 „Clien i - creditori” se înregistrează sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii.

În debitul contului 419 „Clien i - creditori” se înregistrează decontarea avansurilor încasate de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 42 „PERSONAL ÎI CONTURI ASIMILATE”

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

Contul 421 „Personal - salarii datorate”

Contul 422 „Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt”

Contul 4221 „Beneficii postangajare”

Contul 4222 „Alte beneficii pe termen lung”

Contul 4223 „Beneficii pentru terminarea contractului de muncă”

Contul 423 „Personal - ajutoare materiale datorate”

Contul 424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit”

Contul 425 „Avansuri acordate personalului”

Contul 426 „Drepturi de personal neridicate”

Contul 427 „Reineri din salarii datorate terților”

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

Cu ajutorul conturilor ce reprezintă datoriile către personal, reinerile din salarii sau alte datorii cu personalul se ține evidența decontărilor cu personalul, cum ar fi: drepturile salariale, sporurile, premiile acordate din fondul de salarii; ajutoarele sociale; pensiile, asigurile de viață post-angajare și asistența medicală post-angajare; alte beneficii pe termen lung; beneficii pentru terminarea contractului de muncă; primele acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale; drepturile de personal neridicate în termenul legal; reinerile și popririle din salarii, datorate terților; alte datorii în legătură cu personalul.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea drepturilor salariale și a altor datorii convenite personalului.

În debitul conturilor se înregistrează sumele achitate personalului, precum și reinerile din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariilor datorate terților, contribuțiile sociale și alte reineri datorate.

Soldul conturilor reprezintă sumele acordate și neachitate personalului de natura drepturilor salariale, ajutoarelor sociale, primelor din profit, sumelor reinerite și neachitate terților.

Contul 421

Cu ajutorul contului **421 „Personal - salarii datorate”** se ine eviden a decont rilor cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natur , inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

Contul 422

Cu ajutorul contului **422 „Alte beneficii datorate angaja ilor, cu excep ia beneficiilor pe termen scurt”** se ine eviden a beneficiilor datorate angaja ilor sub form de: pensii, asigur ri de via post-angajare i asisten a medical post-angajare; alte beneficii pe termen lung; beneficii pentru terminarea contractului de munc .

Contul 423

Cu ajutorul contului **423 „Personal - ajutoare materiale datorate”** se ine eviden a ajutoarelor de boal pentru incapacitate temporar de munc , a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces i a altor ajutoare acordate.

Contul 424

Cu ajutorul contului **424 „Prime reprezentând participarea personalului la profit”** se ine eviden a primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale, reprezentând participarea acestora la profit.

Contul 425

Cu ajutorul contului **425 „Avansuri acordate personalului”** se ine eviden a avansurilor acordate personalului.

În debitul contului se înregistreaz avansurile achitate personalului.

În creditul contului se înregistreaz sumele re inute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate.

Soldul debitor al contului reprezint avansurile acordate.

Contul 426

Cu ajutorul contului **426 „Drepturi de personal neridicate”** se ine eviden a drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 427

Cu ajutorul contului **427 „Re ineri din salarii datorate ter ilor”** se ine eviden a re inerilor i popririilor din salarii, datorate ter ilor.

Contul 428

Cu ajutorul contului **428 „Alte datorii i crean e în leg tur cu personalul”** se ine eviden a altor datorii i crean e în leg tur cu personalul.

În creditul contului se înregistreaz alte sume datorate personalului, nereg site în conturile anterioare (garan iile, indemniza iile de concediu, ajutoare etc.), precum i sumele încasate sau re inute personalului pentru sumele datorate de acesta.

În debitul contului se înregistreaz sumele achitate personalului, eviden iate anterior ca datorie fa de acesta, sumele re inute i achitate de c tre entitate ter ilor,

precum și avansurile acordate personalului, nejustificate până la finele exercițiului, sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii etc.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de către entitate personalului, iar soldul debitor, sumele de încasat de la acesta.

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

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

Contul 431 „Asigurații sociale”

Contul 437 „Ajutor de omaj”

Contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurațiile sociale privind protecția socială, precum și a altor contribuții similare datorate potrivit legii.

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de angajator.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate reprezentând contribuția entității și a personalului.

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele virate în plus de entitate.

Contul 431

Cu ajutorul contului **431 „Asigurații sociale”** se înregistrează evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurațiile sociale și a contribuției pentru asigurațiile sociale de sănătate.

Contul 437

Cu ajutorul contului **437 „Ajutor de omaj”** se înregistrează evidența decontărilor privind ajutorul de omaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.

Contul 438

Cu ajutorul contului **438 „Alte datorii și creanțe sociale”** se înregistrează evidența contribuției entității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurațiilor sociale, precum și a plății acestora.

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”

Contul 4411 „Impozitul pe profit curent”

Contul 4412 „Impozitul pe profit amânat”

Contul 442 „Taxa pe valoarea adăugată”

Contul 444 „Impozitul pe venituri de natură salariale”

Contul 445 „Subvenții”

Contul 446 „Alte impozite, taxe și virșuri asimilate”

Contul 447 „Fonduri speciale - taxe i v rs minte asimilate”

Contul 448 „Alte datorii i crean e cu bugetul statului”.

Cu ajutorul conturilor 441 „Impozitul pe profit”, 444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”, 446 „Alte impozite, taxe i v rs minte asimilate”, 447 „Fonduri speciale - taxe i v rs minte asimilate”, 448 „Alte datorii i crean e cu bugetul statului” se ine eviden a decont rilor cu bugetul statului, bugetele locale sau cu alte organisme publice privind impozitele, taxele i v rs mintele asimilate.

În creditul conturilor se înregistreaz sumele datorate de entitate c tre bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice.

În debitul conturilor se înregistreaz sumele virate de entitate c tre bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice.

Soldul creditor al conturilor reprezint sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele v rsate în plus de entitate.

Contul 441

Cu ajutorul contului **441 „Impozitul pe profit”** se ine eviden a decont rilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit curent i eviden a impozitului pe profit amânat.

Contul 442

Cu ajutorul contului **442 „Taxa pe valoarea ad ugat ”** se ine eviden a decont rilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea ad ugat pentru opera iunile efectuate pe teritoriul României. Nu se eviden iaz în acest cont taxa pe valoarea ad ugat aferent cump r rilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state i taxa pe valoarea ad ugat datorat pe teritoriul unui alt stat pentru livr ri de bunuri sau prest ri de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.

Contul 444

Cu ajutorul contului **444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor”** se ine eviden a impozitelor pe veniturile de natura salariilor i a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 445

Cu ajutorul contului **445 „Subven ii”** se ine eviden a decont rilor privind subven iile aferente activelor i a celor aferente veniturilor, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subven ii i alte sume primite cu caracter de subven ii.

În debitul contului se înregistreaz valoarea subven iilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subven ii de primit.

În creditul contului se înregistreaz valoarea subven iilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subven ii încasate.

Soldul contului reprezint subven iile de primit.

Contul 446

Cu ajutorul contului **446 „Alte impozite, taxe i v rs minte asimilate”** se ine eviden a decont rilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele i v rs mintele asimilate, cum sunt: accizele, impozitul pe i eiul din produc ia intern i pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe cl diri i impozitul pe

terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, v rs minte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite i taxe.

Contul 447

Cu ajutorul contului **447 „Fonduri speciale - taxe i v rs minte asimilate”** se ine eviden a datoriilor i a v rs mintelor efectuate c tre alte organisme publice, potrivit legii.

Contul 448

Cu ajutorul contului **448 „Alte datorii i crean e cu bugetul statului”** se ine eviden a altor datorii i crean e cu bugetul statului.

GRUPA 45 „GRUP I AC IONARI/ASOCIAȚI”

Din grupa 45 „Grup i ac ionari/asociați” fac parte:

Contul 451 „Decont ri între entit ile din grup”

Contul 453 „Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun”

Contul 455 „Sume datorate ac ionarilor/asociaților”

Contul 456 „Decont ri cu ac ionarii/asociații privind capitalul”

Contul 457 „Dividende de pl tit”

Contul 458 „Decont ri din opera iuni în participa ie”.

Cu ajutorul conturilor **451 „Decont ri între entit ile din grup”** i **453 „Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun”** se ine eviden a opera iunilor între entit ile din grup, respectiv a decont rilor cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun.

În debitul conturilor se înregistreaz crean ele entit ii fa de entit ile din grup, respectiv crean ele entit ii fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun.

În creditul conturilor se înregistreaz datoriile entit ii fa de entit ile din grup, respectiv datoriile entit ii fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun.

Soldul debitor al conturilor reprezint crean ele entit ii în rela iile cu entit ile din grup, respectiv crean ele fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun, iar soldul creditor, datoriile entit ii în rela iile cu entit ile din grup, respectiv datoriile fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun.

Contul 455

Cu ajutorul contului **455 „Sume datorate ac ionarilor/asociaților”** se ine eviden a sumelor l sate temporar la dispozi ia entit ii de c tre ac ionari/asociați.

În creditul contului se înregistreaz datoriile entit ii fa de ac ionari/asociați.

În debitul contului se înregistreaz sumele restituite ac ionarilor/asociaților.

Soldul contului reprezint sumele datorate de entitate ac ionarilor/asociaților.

Contul 456

Cu ajutorul contului **456 „Decont ri cu ac ionarii/asociații privind capitalul”** se ine eviden a decont rilor cu ac ionarii/asociații privind capitalul.

În debitul contului se înregistreaz subscrierea i majorarea capitalului social, în natur i/sau numerar, aporat de ac ionari/asociați, precum i sumele achitate ac ionarilor/asociaților sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condi iile legii.

În creditul contului se înregistrează aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității, sumele depuse ca aport în numerar, împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni, capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii, decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operaunilor de reorganizare, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capitalul subscris și neversat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

Contul 457

Cu ajutorul contului **457 „Dividende de plătit”** se înregistrează evidența dividendelor datorate acționarilor/asociaților, corespunzător aportului la capitalul social.

În creditul contului 457 „Dividende de plătit” se înregistrează dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente.

În debitul contului 457 „Dividende de plătit” se înregistrează sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora, precum și impozitul pe dividende.

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Contul 458

Cu ajutorul contului **458 „Decontări din operațiuni în participație”** se înregistrează evidența decontărilor din operațiuni în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți.

În creditul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație” se înregistrează veniturile realizate din operațiuni în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, sumele primite de la coparticipanți.

În debitul contului 458 „Decontări din operațiuni în participație” se înregistrează veniturile primite prin transfer din operațiuni în participație, cheltuielile transferate din operațiuni în participație, ce se transmit coparticipantului care înregistrează evidența operaunilor în participație conform contractelor, sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operaunilor în participație.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operațiuni în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit).

GRUPA 46 „DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE”

Din grupa 46 „Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate” fac parte:

Contul 461 „Debitori diverși”

Contul 462 „Creditori diverși”
Contul 465 „Operațiuni cu instrumente derivate”
Contul 466 „Decontări din operațiuni de fiducie”.

Contul 461

Cu ajutorul contului **461 „Debitori diverși”** 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 cele care privesc entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul contului 461 „Debitori diverși” se înregistrează sumele de recuperat de la debitorii diverși.

În creditul contului 461 „Debitori diverși” se înregistrează valoarea debitelor încasate, creanțe prescrise scutite sau anulate, potrivit legii, sume trecute pe pierderi cu prilejul scinderii din evidența debitorilor.

Soldul contului reprezintă sumele de încasat de la debitori.

Contul 462

Cu ajutorul contului **462 „Creditori diverși”** se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți, alții decât entitățile din grup, entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul contului 462 „Creditori diverși” se înregistrează sumele datorate creditorilor diverși.

În debitul contului 462 „Creditori diverși” se înregistrează sumele achitate, sumele reprezentând datorii față de creditorii diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

Contul 465

Cu ajutorul contului **465 „Operațiuni cu instrumente derivate”** se ține evidența creanțelor, respectiv a datoriiilor rezultate din operațiunile cu instrumente derivate.

Contul 466

Cu ajutorul contului 466 „Decontări din operațiuni de fiducie” se ține evidența datoriiilor, respectiv a creanțelor rezultate din operațiuni de fiducie.

GRUPA 47 „CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE”

Din grupa 47 „Conturi de subvenții, regularizare și asimilate” fac parte:

Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”

Contul 472 „Venituri înregistrate în avans”

Contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”

Contul 475 „Subvenții pentru investiții”

Contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”.

Contul 471

Cu ajutorul contului **471 „Cheltuieli înregistrate în avans”** se ine eviden a cheltuielilor efectuate în avans i care urmeaz a se repartiza e alonat pe cheltuieli, pe baza unui scaden ar, în perioadele/exerci iile financiare viitoare.

În debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistreaz sumele reprezentând abonamentele, chiriile i alte cheltuieli efectuate anticipat.

În creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistreaz sumele repartizate în perioadele/exerci iile financiare urm toare pe cheltuieli, conform scaden arelor.

Soldul contului reflect cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472

Cu ajutorul contului **472 „Venituri înregistrate în avans”** se ine eviden a veniturilor înregistrate în avans.

În creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” se înregistreaz veniturile în avans, aferente perioadelor/exerci iilor financiare urm toare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigur ri etc., valoarea subven iilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” se înregistreaz veniturile înregistrate în avans i aferente perioadei curente sau exerci iului financiar în curs, valoarea subven iilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans, partea din subven iile aferente veniturilor, restituit sau de restituit.

Soldul contului reprezint veniturile înregistrate în avans.

Contul 473

Cu ajutorul contului **473 „Decont ri din opera iuni în curs de clarificare”** se ine eviden a sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercet ri i l muriri suplimentare.

În debitul contului 473 „Decont ri din opera iuni în curs de clarificare” se înregistreaz sumele pentru care în momentul efectu rii sau constat rii acestora nu se pot lua m suri de înregistrare definitiv într-un cont, necesitând clarific ri suplimentare, precum i sumele restituite, necuvenite entit ii.

În creditul contului 473 „Decont ri din opera iuni în curs de clarificare” se înregistreaz sumele încasate i necuvenite entit ii, precum i sumele clarificate, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezint sumele în curs de clarificare.

Contul 475

Cu ajutorul contului **475 „Subven ii pentru investi ii”** se ine eviden a subven iilor guvernamentale pentru investi ii, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subven ii pentru investi ii, dona iilor pentru investi ii, plusurilor de inventar de natura imobiliz rilor i a altor sume primite cu caracter de subven ii pentru investi ii.

În creditul contului 475 „Subven ii pentru investi ii” se înregistreaz subven iile pentru investi ii, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subven ii pentru investi ii i alte sume de primit cu caracter de subven ii pentru investi ii.

În debitul contului 475 „Subven ii pentru investi ii” se înregistreaz cota-parte a subven iilor pentru investi ii trecute la venituri, corespunz tor amortiz rii calculate.

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

Contul 478

Cu ajutorul contului **478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”** se înregistrează în evidența datoriei corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienți și, sub formă de imobilizări corporale sau numerar, pentru a-i conecta, conform prevederilor legale, la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit prevederilor IFRIC 18 „Transferul de active de la clienți”.

GRUPA 48 „DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII”

Din grupa 48 „Decontări în cadrul unității” fac parte:

Contul 481 „Decontări între unitate și subunitate”

Contul 482 „Decontări între subunitate”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează decontările între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică sau între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

În debitul conturilor se înregistrează valorile materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității) sau între subunități.

În creditul conturilor se înregistrează valori materiale și bănești primite de unitate de la subunitate (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate sau subunitate.

Soldul debitor al conturilor reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, al conturilor sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunitate fără personalitate juridică sau operațiuni între subunități ale aceleiași entități.

GRUPA 49 „AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAMELOR”

Din grupa 49 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor” fac parte:

Contul 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți”

Contul 495 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații”

Contul 496 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații, deprecierea creanțelor - debitori diverși.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor constituite sau majorate.

În debitul conturilor se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor constituite.

Soldul conturilor reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

CLASA 5 „CONTURI DE TREZORERIE”

Din clasa 5 „Conturi de trezorerie” fac parte următoarele grupe de conturi: 50 „Investiții pe termen scurt”, 51 „Conturi la bănci”, 53 „Casa”, 54 „Acreditiv”, 58 „Viramente interne”, 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie”.

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența investițiilor pe termen scurt și a disponibilităților existente în conturi și în casierie.

GRUPA 50 „INVESTIȚII PE TERMEN SCURT”

Din grupa 50 „Investiții pe termen scurt” fac parte:

Contul 505 „Obligațiuni emise și rambursate la rată”

Contul 506 „Obligațiuni”

Contul 507 „Certificate verzi primite”

Contul 508 „Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate”

Contul 509 „Valori minte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt”.

În conturile de investiții pe termen scurt se evidențiază investițiile financiare efectuate de societate pentru obținerea de profituri pe termen scurt.

În debitul conturilor 505 - 508 se înregistrează investițiile pe termen scurt achiziționate sau primite gratuit.

În credit se evidențiază investițiile pe termen scurt cedate. Soldul contului reprezintă investițiile pe termen scurt existente.

Contul 507

Cu ajutorul contului **507 „Certificate verzi primite”** se ține evidența certificatelor verzi primite de entitate, potrivit legii, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată.

Contul 509

Cu ajutorul contului **509 „Valori minte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt”** se ține evidența valoarei mintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În creditul contului 509 „Valori minte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt” se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În debitul contului 509 „Valori minte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt” se înregistrează valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt.

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”

Contul 512 „Conturi curente la bănci”

Contul 518 „Dobânzi”

Contul 519 „Credite bancare pe termen scurt”.

Contul 511

Cu ajutorul contului **511 „Valori de încasat”** se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

În debitul contului 511 „Valori de încasat” se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți.

În creditul contului 511 „Valori de încasat” se înregistrează valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate.

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contul 512

Cu ajutorul contului **512 „Conturi curente la bănci”** se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcărilor acestora.

În debitul contului 512 „Conturi curente la bănci” se înregistrează intrările de disponibilități în lei și valută.

În creditul contului 512 „Conturi curente la bănci” se înregistrează ieșirile de disponibilități în lei și valută.

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518

Cu ajutorul contului **518 „Dobânzi”** se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv a disponibilităților aflate în conturile curente.

În debitul contului 518 „Dobânzi” se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente sau dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite.

În creditul contului 518 „Dobânzi” se înregistrează dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente sau dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente.

Soldul debitor reprezintă dobânzile de încasat, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519

Cu ajutorul contului **519 „Credite bancare pe termen scurt”** se ține evidența creditelor primite de la bănci, pe termen scurt.

În creditul contului 519 „Credite bancare pe termen scurt” se înregistrează creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, inclusiv dobânzile datorate.

În debitul contului 519 „Credite bancare pe termen scurt” se înregistrează creditele bancare pe termen scurt rambursate, inclusiv dobânzile plătite. Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerambursate.

GRUPA 53 „CASA”

Din grupa 53 „Casa” fac parte:

Contul 531 „Casa”

Contul 532 „Alte valori”.

Cu ajutorul contului 531 „Casa” se ine eviden a disponibilit ilor aflate în casieria entit ii, precum i a mi c rii acestora, ca urmare a încas rilor i pl ilor efectuate.

Contul 531

Cu ajutorul contului **531 „Casa”** se ine eviden a numerarului aflat în casieria entit ii, precum i a mi c rii acestuia.

În debitul contului 531 „Casa” se înregistreaz intr rile de disponibilit i în casieria entit ii.

În creditul contului 531 „Casa” se înregistreaz ie irile de disponibilit i din casieria entit ii.

Soldul contului reprezint disponibilit ile existente în casierie.

Contul 532

Cu ajutorul contului **532 „Alte valori”** se ine eviden a bonurilor valorice, timbrelor fiscale i po tale, biletelor de tratament i odihn , tichetelor i biletelor de c l torie, tichetelor de mas , a altor valori, precum i a mi c rii acestora.

În debitul contului 532 „Alte valori” se înregistreaz valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale i po tale, biletelor de tratament i odihn , tichetelor i biletelor de c l torie, tichetelor de mas i a altor valori achizi ionate.

În creditul contului 532 „Alte valori” se înregistreaz valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale i po tale, biletelor de tratament i odihn , tichetelor i biletelor de c l torie i a altor valori, consumate, valoarea tichetelor de mas acordate salaria ilor.

Soldul contului reprezint alte valori existente.

GRUPA 54 „ACREDITIVE”

Din grupa 54 „Acreditiv” fac parte:

Contul 541 „Acreditiv”

Contul 542 „Avansuri de trezorerie”.

Contul 541

Cu ajutorul contului **541 „Acreditiv”** se ine eviden a acreditivelor deschise în b nci pentru efectuarea de pl i în favoarea ter ilor.

În debitul contului 541 „Acreditiv” se înregistreaz valoarea acreditivelor deschise la dispozi ia ter ilor.

În creditul contului 541 „Acreditiv” se înregistreaz sumele pl ite ter ilor sau virate în conturile de disponibilit i ca urmare a încet rii valabilit ii acreditivului.

Soldul contului reprezint valoarea acreditivelor deschise la b nci, existente.

Contul 542

Cu ajutorul contului **542 „Avansuri de trezorerie”** se ine eviden a avansurilor de trezorerie, inclusiv sumele acordate prin sistemul de card.

În debitul contului 542 „Avansuri de trezorerie” se înregistreaz avansurile de trezorerie acordate.

În creditul contului 542 „Avansuri de trezorerie” se înregistreaz avansurile de trezorerie justificate.

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”.

Contul 581

Cu ajutorul contului **581 „Viramente interne”** se înregistrează viramentele de disponibilități între conturile de trezorerie.

În debitul contului 581 „Viramente interne” se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie.

În creditul contului 581 „Viramente interne” se înregistrează sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

De regulă, contul nu prezintă sold.

GRUPA 59 „AJUST RI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE”

Din grupa 59 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie” fac parte:

Contul 595 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise la rată scumpă”

Contul 596 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a obligațiunilor”

Contul 598 „Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate”.

Cu ajutorul conturilor din această grupă se înregistrează constituirea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise la rată scumpă, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

În creditul conturilor se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz.

În debitul conturilor se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 „CONTURI DE CHELTUIELI ȘI PIERDERI”

Din clasa 6 „Conturi de cheltuieli și pierderi” fac parte următoarele grupe de conturi: 60 „Cheltuieli privind stocurile”, 61 „Cheltuieli cu serviciile executate de terți”, 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”, 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”, 64 „Cheltuieli cu personalul”, 65 „Alte cheltuieli de exploatare”, 66 „Cheltuieli financiare”, 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 și pierderi” sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 „Reduceri comerciale primite”, care are funcție de pasiv.

GRUPA 60 „CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE”

Din grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile” fac parte:

Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime”

Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile”

Contul 603 „Cheltuieli privind alte materiale”

Contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate”

Contul 605 „Cheltuieli privind energia și apa”

Contul 606 „Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor”

Contul 607 „Cheltuieli privind mrfurile”

Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele”

Contul 609 „Reduceri comerciale primite”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează cheltuielile cu materiile prime, cheltuielile cu materialele consumabile, cheltuielile înregistrate la darea în folosință a altor materiale, cheltuielile privind materialele nestocate, cheltuielile privind consumurile de energie și apă, cheltuielile privind activele biologice de natura stocurilor, cheltuielile privind mrfurile, cheltuielile privind ambalajele, precum și evidența reducerilor comerciale primite de la furnizori.

În debitul conturilor de cheltuieli privind stocurile, cu excepția contului 609 „Reduceri comerciale primite” care începe prin a se credita, se înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 601

Cu ajutorul contului **601 „Cheltuieli cu materiile prime”** se înregistrează cheltuielile cu materiile prime.

Contul 602

Cu ajutorul contului **602 „Cheltuieli cu materialele consumabile”** se înregistrează cheltuielile cu materialele consumabile.

Contul 603

Cu ajutorul contului **603 „Cheltuieli privind alte materiale”** se înregistrează cheltuielile privind alte materiale, la darea în folosință a acestora.

Contul 604

Cu ajutorul contului **604 „Cheltuieli privind materialele nestocate”** se înregistrează cheltuielile privind materialele nestocate.

Contul 605

Cu ajutorul contului **605 „Cheltuieli privind energia și apa”** se înregistrează cheltuielile privind consumurile de energie și apă.

Contul 606

Cu ajutorul contului 606 „Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor” se înregistrează cheltuielile privind activele biologice de natura stocurilor.

Contul 607

Cu ajutorul contului 607 „Cheltuieli privind amortizările” se înregistrează cheltuielile privind amortizările.

Contul 608

Cu ajutorul contului 608 „Cheltuieli privind ambalajele” se înregistrează cheltuielile privind ambalajele.

Contul 609

Cu ajutorul contului 609 „Reduceri comerciale primite” se înregistrează reducerile comerciale primite ulterior facturării, în care nu corectează costul stocurilor la care se referă.

În creditul contului 609 „Reduceri comerciale primite” se înregistrează valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării.

GRUPA 61 „CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI”

Din grupa 61 „Cheltuieli cu serviciile executate de terți” fac parte:

Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”

Contul 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile”

Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”

Contul 614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările”

Contul 615 „Cheltuieli cu pregătirea personalului”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează cheltuielile cu serviciile executate de terți, cheltuielile cu întreținerea și reparațiile, cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, cheltuielile cu primele de asigurare, cheltuielile cu studiile și cercetările.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile cu serviciile executate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 611

Cu ajutorul contului 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” se înregistrează cheltuielile cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

Contul 612

Cu ajutorul contului 612 „Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” se înregistrează cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile.

Contul 613

Cu ajutorul contului 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare” se înregistrează cheltuielile cu primele de asigurare.

Contul 614

Cu ajutorul contului **614 „Cheltuieli cu studiile și cercetările”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

Contul 615

Cu ajutorul contului **615 „Cheltuieli cu pregătirea personalului”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu pregătirea personalului.

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”

Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”

Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclam și publicitate”

Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”

Contul 625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări”

Contul 626 „Cheltuieli pentru taxe și taxe de telecomunicații”

Contul 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”

Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența cheltuielilor cu colaboratorii, cheltuielilor privind comisioanele și onorariile, cheltuielilor de protocol, reclam și publicitate, cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal, cheltuielilor cu deplasări, detașări și transferări, cheltuielilor pentru taxe și taxe de telecomunicații, cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate, altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 621

Cu ajutorul contului **621 „Cheltuieli cu colaboratorii”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

Contul 622

Cu ajutorul contului **622 „Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”** se înregistrează în evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare immobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.

Contul 623

Cu ajutorul contului **623 „Cheltuieli de protocol, reclam și publicitate”** se înregistrează în evidența cheltuielilor de protocol, reclam și publicitate.

Contul 624

Cu ajutorul contului **624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal”** se înregistrează în evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.

Contul 625

Cu ajutorul contului **625 „Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferuri”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferurile personalului.

Contul 626

Cu ajutorul contului **626 „Cheltuieli pentru taxe și taxe de telecomunicații”** se înregistrează în evidența cheltuielilor pentru taxe și a taxelor de telecomunicații.

Contul 627

Cu ajutorul contului **627 „Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 628

Cu ajutorul contului **628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”** se înregistrează în evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

GRUPA 63 „CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VARS MENTE ASIMILATE”

Din grupa 63 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsamente asimilate” face parte:
Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsamente asimilate”.

Contul 635

Cu ajutorul contului **635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsamente asimilate”** se înregistrează în evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și varsamente asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu alte impozite, taxe și varsamente asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

GRUPA 64 „CHELTUIELI CU PERSONALUL”

Din grupa 64 „Cheltuieli cu personalul” fac parte:

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”

Contul 642 „Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților”

Contul 643 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”

Contul 644 „Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit”

Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează în evidența cheltuielilor cu salariile personalului, cu tichetele de masă acordate salariaților, cu primele reprezentând participarea personalului la profit, cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii, precum și a cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 641

Cu ajutorul contului **641 „Cheltuieli cu salariile personalului”** se ine eviden a cheltuielilor cu salariile personalului.

Contul 642

Cu ajutorul contului **642 „Cheltuieli cu avantajele în natur i tichetele acordate salaria ilor”** se ine eviden a cheltuielilor cu avantajele în natur , respectiv cu tichetele de mas , de vacan , de cre i cadou acordate salaria ilor, potrivit legii.

Contul 643

Cu ajutorul contului **643 „Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”** se ine eviden a cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

Contul 644

Cu ajutorul contului **644 „Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit”** se ine eviden a cheltuielilor cu primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.

Contul 645

Cu ajutorul contului **645 „Cheltuieli privind asigur rile i protec ia social ”** se ine eviden a cheltuielilor privind asigur rile i protec ia social .

GRUPA 65 „ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE”

Din grupa 65 „Alte cheltuieli de exploatare” fac parte:

Contul 651 „Cheltuieli din opera iuni de fiducie”

Contul 652 „Cheltuieli cu protec ia mediului înconjur tor”

Contul 653 „Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate ced rii) de inute în vederea vânz rii”

Contul 6531 „Pierderi din evaluarea activelor de inute în vederea vânz rii”

Contul 6532 „Cheltuieli cu cedarea activelor de inute în vederea vânz rii”

Contul 654 „Pierderi din crean e i debitori diver i”

Contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor necorporale i corporale”

Contul 6551 „Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor necorporale”

Contul 6552 „Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor corporale”

Contul 656 „Cheltuieli privind investi iile imobiliare”

Contul 6561 „Pierderi din evaluarea la valoarea just a investi iilor imobiliare”

Contul 6562 „Cheltuieli cu cedarea investi iilor imobiliare”

Contul 657 „Cheltuieli privind activele biologice”

Contul 6571 „Pierderi din evaluarea la valoarea just a activelor biologice productive”

Contul 6572 „Pierderi din evaluarea la valoarea just a activelor biologice de natura stocurilor”

Contul 6573 „Cheltuieli cu cedarea activelor biologice productive”

Contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”

Contul 6583 „Cheltuieli privind immobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital”

Contul 6585 „Cheltuieli din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar”

Contul 6587 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează altele cheltuieli de exploatare, cum ar fi cheltuielile din operațiuni de fiducie, cheltuielile cu protecția mediului înconjurător, cheltuielile privind activele de inute în vederea vânzării, pierderile din creanțe și debitori diverși, cheltuielile rezultate din reevaluarea immobilizărilor corporale și necorporale, cheltuielile privind investițiile imobiliare, activele biologice, precum și alte cheltuieli care apar în activități de exploatare.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile efectuate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 651

Cu ajutorul contului **651 „Cheltuieli din operațiuni de fiducie”** se înregistrează cheltuielile rezultate din operațiuni de fiducie.

Contul 652

Cu ajutorul contului **652 „Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător”** se înregistrează cheltuielile cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.

Contul 653

Cu ajutorul contului **653 „Cheltuieli legate de activele immobilizate (sau grupurile destinate cedării) de inute în vederea vânzării”** se înregistrează pierderile rezultate din evaluarea activelor de inute în vederea vânzării și a cheltuielilor rezultate din cedarea acestora.

Contul 654

Cu ajutorul contului **654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”** se înregistrează pierderile din creanțe.

Contul 655

Cu ajutorul contului **655 „Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale”** se înregistrează cheltuielile rezultate din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 656

Cu ajutorul contului **656 „Cheltuieli privind investițiile imobiliare”** se înregistrează cheltuielile rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a cheltuielilor cu cedarea acestora.

Contul 657

Cu ajutorul contului **657 „Cheltuieli privind activele biologice”** se înregistrează pierderile rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice, precum și a cheltuielilor cu cedarea activelor biologice productive.

Contul 658

Cu ajutorul contului **658 „Alte cheltuieli de exploatare”** se ine eviden a altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi: amenzile, penalit ile, dona iile acordate, valoarea neamortizat a imobiliz rilor necorporale i a celor corporale cedate, cheltuieli rezultate din evaluarea la valoarea just a datoriilor decontate în cadrul unei tranzac ii cu plata pe baz de aci uni cu decontare în numerar, cheltuielile privind calamit ile i alte evenimente similare, precum i alte cheltuieli aferente activit ii de exploatare.

GRUPA 66 „CHELTUIELI FINANCIARE”

Din grupa 66 „Cheltuieli financiare” fac parte:

Contul 661 „Cheltuieli privind opera iunile cu titluri i alte instrumente financiare”

Contul 6611 „Pierderi aferente activelor i datoriilor financiare de inute în vederea tranzac ion rii”

Contul 6612 „Pierderi aferente activelor i datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere”

Contul 6613 „Pierderi aferente activelor financiare disponibile în vederea vânz rii”

Contul 6618 „Alte cheltuieli”

Contul 662 „Cheltuieli privind opera iunile cu instrumente derivate”

Contul 6621 „Pierderi privind opera iunile cu instrumente derivate de inute în vederea tranzac ion rii”

Contul 6622 „Pierderi privind contabilitatea de acoperire”

Contul 6623 „Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rat a dobânzii”

Contul 663 „Pierderi din crean e legate de participa ii”

Contul 664 „Cheltuieli privind investi iile financiare cedate”

Contul 6643 „Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu inten ia de a fi revândute”

Contul 665 „Cheltuieli din diferen e de curs valutar”

Contul 6651 „Diferen e nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut ”

Contul 6652 „Diferen e nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o opera iune din str in tate”

Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile”

Contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”

Contul 668 „Alte cheltuieli financiare”

Contul 6681 „Cheltuieli cu amânarea pl ii peste termenele normale de creditare”

Contul 6688 „Alte cheltuieli financiare”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a pierderilor din crean e legate de participa ii, cheltuielilor privind investi iile financiare cedate, cheltuielilor din diferen e de curs valutar, precum i a cheltuielilor privind dobânzile, sconturile acordate i altor cheltuieli financiare.

În debitul conturilor se înregistreaz cheltuielile iar la sfâr itul perioadei, soldul acestor conturi se transfer asupra contului de profit i pierdere.

Contul 661

Cu ajutorul contului **661 „Cheltuieli privind opera iunile cu titluri i alte instrumente financiare”** se ine eviden a pierderilor rezultate din evaluarea activelor i datoriilor financiare prin contul de profit i pierdere, precum i a pierderilor aferente activelor financiare disponibile în vederea vânz rii.

Contul 662

Cu ajutorul contului **662 „Cheltuieli privind opera iunile cu instrumente derivate”** se ine eviden a pierderilor rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit i pierdere, a pierderilor i a cheltuielilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

Contul 663

Cu ajutorul contului **663 „Pierderi din crean e legate de participa ii”** se ine eviden a pierderilor din crean e imobilizate.

Contul 664

Cu ajutorul contului **664 „Cheltuieli privind investi iile financiare cedate”** se ine eviden a cheltuielilor privind investi iile financiare cedate, inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu inten ia de a fi revândute.

Contul 665

Cu ajutorul contului **665 „Cheltuieli din diferen e de curs valutar”** se ine eviden a cheltuielilor privind diferen ele de curs valutar.

Contul 666

Cu ajutorul contului **666 „Cheltuieli privind dobânzile”** se ine eviden a cheltuielilor privind dobânzile.

Contul 667

Cu ajutorul contului **667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”** se ine eviden a cheltuielilor privind sconturile acordate clien ilor, debitorilor sau b ncilor.

Contul 668

Cu ajutorul contului **668 „Alte cheltuieli financiare”** se ine eviden a cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grup , precum i a cheltuielilor rezultate din amânarea pl ilor peste termenele normale de creditare.

GRUPA 68 „CHELTUIELI CU AMORTIZ RILE, PROVIZIOANELE I AJUST RILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE”

Din grupa 68 „Cheltuieli cu amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere sau pierdere de valoare” fac parte:

Contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere”

Contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost”

Contul 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost”

Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru pierdere de valoare”

Contul 6861 „Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a cheltuielilor privind amortiz rile, provizioanele, ajust rile pentru depreciere i pierdere de valoare înregistrate în activitatea de exploatare i în cea financiar .

În debitul conturilor se înregistreaz cheltuielile iar la sfâr itul perioadei, soldul acestor conturi se transfer asupra contului de profit i pierdere.

Contul 681

Cu ajutorul contului **681 „Cheltuieli de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere”** se ine eviden a cheltuielilor de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere, înregistrate în activitatea de exploatare.

Contul 686

Cu ajutorul contului **686 „Cheltuieli financiare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru pierdere de valoare”** se ine eviden a cheltuielilor financiare cu amortiz rile i ajust rile pentru pierdere de valoare, înregistrate în activitatea financiar .

GRUPA 69 „CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT I ALTE IMPOZITE”

Din grupa 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit i alte impozite” fac parte:

Contul 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent”

Contul 692 „Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat”

Contul 698 „Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”.

Cu ajutorul acestor conturi se ine eviden a cheltuielilor cu impozitul pe profit curent i amânat i a cheltuielilor cu alte impozite.

În debitul conturilor se înregistreaz cheltuielile iar la sfâr itul perioadei, soldul acestor conturi se transfer asupra contului de profit i pierdere.

Contul 691

Cu ajutorul contului **691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent”** se ine eviden a cheltuielilor cu impozitul pe profit curent, calculat în conformitate cu legisla ia fiscal .

Contul 692

Cu ajutorul contului **692 „Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat”** se ine eviden a cheltuielilor cu impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

Contul 698

Cu ajutorul contului **698 „Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”** se ine eviden a cheltuielilor cu alte impozite determinate în conformitate cu reglement rile emise în acest scop.

CLASA 7 „CONTURI DE VENITURI ÎN CÂȘTIGURI”

Din clasa 7 „Conturi de venituri în câștiguri” fac parte următoarele grupe de conturi: 70 „Cifra de afaceri net”, 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție”, 72 „Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare”, 74 „Venituri din subvenții de exploatare”, 75 „Alte venituri din exploatare”, 76 „Venituri financiare”, 78 „Venituri din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare” și 79 „Venituri din impozitul pe profit amânat”.

Conturile din clasa 7 „Conturi de venituri în câștiguri” sunt conturi cu funcție de pasiv. Fac excepție conturile 709 „Reduceri comerciale acordate”, care are funcție de activ, și cele din grupa 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție”, care sunt bifuncționale.

GRUPA 70 „CIFRA DE AFACERI NET ”

Din grupa 70 „Cifra de afaceri net ” fac parte:

Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor”

Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor”

Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale”

Contul 704 „Venituri din servicii prestate”

Contul 705 „Venituri din studii și cercetări”

Contul 706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”

Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”

Contul 708 „Venituri din activități diverse”

Contul 709 „Reduceri comerciale acordate”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează veniturile ce se cuprind în cifra de afaceri, a veniturilor din vânzarea mărfurilor, produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor, semifabricatelor și a produselor reziduale, a veniturilor din prestări servicii, locații de gestiune și chirii, din studii și cercetări, din alte activități diverse, precum și evidența reducerilor comerciale acordate la aceste venituri.

În creditul conturilor de venituri, cu excepția contului 709 „Reduceri comerciale acordate” care începe prin a se debita, se înregistrează veniturile realizate, iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 701

Cu ajutorul contului **701 „Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor”** se înregistrează vânzările de produse finite, produse agricole și active biologice de natura stocurilor.

Contul 702

Cu ajutorul contului **702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor”** se înregistrează veniturile din vânzarea semifabricatelor.

Contul 703

Cu ajutorul contului **703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale”** se înregistrează veniturile din vânzarea produselor reziduale.

Contul 704

Cu ajutorul contului **704 „Venituri din servicii prestate”** se înregistrează veniturile din servicii prestate.

Contul 705

Cu ajutorul contului **705 „Venituri din studii și cercetări”** se înregistrează veniturile din studii și cercetări.

Contul 706

Cu ajutorul contului **706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii”** se înregistrează veniturile din redevențe, locații de gestiune și chirii.

Contul 707

Cu ajutorul contului **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”** se înregistrează veniturile din vânzarea mărfurilor.

Contul 708

Cu ajutorul contului **708 „Venituri din activități diverse”** se înregistrează veniturile 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.

Contul 709

Cu ajutorul contului **709 „Reduceri comerciale acordate”** se înregistrează reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În debitul contului 709 „Reduceri comerciale acordate” se înregistrează valoarea reducerilor comerciale acordate.

GRUPA 71 „VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCĂRII ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 71 „Venituri aferente costului producției în curs de execuție” face parte:
Contul 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”.

Contul 711

Cu ajutorul contului **711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”** se înregistrează costul de producție al produselor stocate, precum și variația acestuia.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

GRUPA 72 „VENITURI DIN PRODUCIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE”

Din grupa 72 „Venituri din producția de immobilizări și investiții imobiliare” fac parte:

Contul 721 „Venituri din producția de immobilizări necorporale”

Contul 722 „Venituri din producția de immobilizări corporale”

Contul 725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”.

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din producția de immobilizări necorporale, corporale și investiții imobiliare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 721

Cu ajutorul contului **721 „Venituri din producția de immobilizări necorporale”** se înregistrează veniturile din producția de immobilizări necorporale.

Contul 722

Cu ajutorul contului **722 „Venituri din producția de immobilizări corporale”** se înregistrează veniturile din producția de immobilizări corporale.

Contul 725

Cu ajutorul contului **725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”** se înregistrează veniturile din producția de investiții imobiliare.

GRUPA 74 „VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE”

Din grupa 74 „Venituri din subvenții de exploatare” face parte:

Contul 741 „Venituri din subvenții de exploatare”

Contul 7417 „Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare”.

Contul 741

Cu ajutorul contului 741 „Venituri din subvenții de exploatare” se înregistrează subvențiile cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În debitul contului se înregistrează subvențiile de exploatare primite sau de primit și subvențiile pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate.

La sfârșitul perioadei, soldul acestui cont se transferă asupra contului de profit și pierdere.

GRUPA 75 „ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE”

Din grupa 75 „Alte venituri din exploatare” fac parte:

Contul 751 „Venituri din operațiuni de fiducie”

Contul 753 „Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) de inute în vederea vânzării”
Contul 7531 „Câștiguri din evaluarea activelor de inute în vederea vânzării”
Contul 7532 „Venituri din cedarea activelor de inute în vederea vânzării”
Contul 754 „Venituri din creanțe reactivate față de debitori diverși”
Contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”
Contul 7551 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale”
Contul 7552 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”
Contul 756 „Venituri din investiții imobiliare”
Contul 7561 „Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare”
Contul 7562 „Venituri din cedarea investițiilor imobiliare”
Contul 757 „Venituri din active biologice”
Contul 7571 „Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive”
Contul 7572 „Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natura stocurilor”
Contul 7573 „Venituri din cedarea activelor biologice productive”
Contul 758 „Alte venituri din exploatare”
Contul 7583 „Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital”
Contul 7585 „Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar”
Contul 7587 „Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase”.
În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din operațiuni de fiducie, veniturile rezultate din activele de inute în vederea vânzării, din creanțe reactivate față de debitori diverși, din reevaluarea imobilizărilor, din investiții imobiliare, din active biologice și produse agricole, precum și alte venituri din exploatare.
La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 751

Cu ajutorul contului **751 „Venituri din operațiuni de fiducie”** se înregistrează veniturile rezultate din operațiuni de fiducie.

Contul 753

Cu ajutorul contului **753 „Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) de inute în vederea vânzării”** se înregistrează veniturile obținute din evaluarea activelor de inute în vederea vânzării și a veniturilor obținute din cedarea acestora.

Contul 754

Cu ajutorul contului **754 „Venituri din creanțe reactivate față de debitori diverși”** se înregistrează creanțele reactivate privind clienții și debitorii diverși.

Contul 755

Cu ajutorul contului **755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale”** se înregistrează în evidența veniturilor rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale.

Contul 756

Cu ajutorul contului **756 „Venituri din investiții imobiliare”** se înregistrează în evidența câștigurilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a veniturilor din cedarea acestora.

Contul 757

Cu ajutorul contului **757 „Venituri din active biologice”** se înregistrează în evidența câștigurilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice, precum și a veniturilor din cedarea activelor biologice productive.

Contul 758

Cu ajutorul contului **758 „Alte venituri din exploatare”** se înregistrează în evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare, precum și a veniturilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar.

Contul 7587

Cu ajutorul contului **7587 „Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase”** se înregistrează în evidența câștigului rezultat din cumpărări efectuate în condiții avantajoase, potrivit prevederilor IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”.

GRUPA 76 „VENITURI FINANCIARE”

Din grupa 76 „Venituri financiare” fac parte:

Contul 761 „Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt”

Contul 762 „Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare”

Contul 7621 „Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare de înțeles în vederea tranzacțiilor”

Contul 7622 „Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere”

Contul 7623 „Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzărilor”

Contul 7628 „Alte venituri”

Contul 763 „Venituri din operațiuni cu instrumente derivate”

Contul 7631 „Câștiguri privind operațiuni cu instrumente derivate de înțeles în vederea tranzacțiilor”

Contul 7632 „Câștiguri privind contabilitatea de acoperire”

Contul 7633 „Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii”

Contul 764 „Venituri din investiții financiare cedate”

Contul 7643 „Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute”

Contul 765 „Venituri din diferențe de curs valutar”

Contul 7651 „Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută”

Contul 7652 „Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate”

Contul 766 „Venituri din dobânzi”

Contul 767 „Venituri din sconturi obținute”

Contul 768 „Alte venituri financiare”

Contul 7681 „Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare”

Contul 7688 „Alte venituri financiare”.

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt, din instrumentele financiare derivate, din investiții financiare cedate, precum și veniturile din diferențe de curs valutar, dobânzi, sconturi obținute și alte venituri financiare.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 761

Cu ajutorul contului **761 „Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt”** se înregistrează veniturile din imobilizări și investiții financiare pe termen scurt.

Contul 762

Cu ajutorul contului **762 „Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare”** se înregistrează câștigurile rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a câștigurilor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.

Contul 763

Cu ajutorul contului **763 „Venituri din operațiunile cu instrumente derivate”** se înregistrează câștigurile rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit și pierdere, a câștigurilor și a veniturilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

Contul 764

Cu ajutorul contului **764 „Venituri din investiții financiare cedate”** se înregistrează veniturile rezultate din vânzarea investițiilor financiare inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.

Contul 765

Cu ajutorul contului **765 „Venituri din diferențe de curs valutar”** se înregistrează veniturile din diferențe de curs valutar.

Contul 766

Cu ajutorul contului **766 „Venituri din dobânzi”** se înregistrează evidența veniturilor financiare din dobânzile convenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit, precum și dobânda aferentă creanțelor immobilizate.

Contul 767

Cu ajutorul contului **767 „Venituri din sconturi obținute”** se înregistrează evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

Contul 768

Cu ajutorul contului **768 „Alte venituri financiare”** se înregistrează evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și a veniturilor rezultate din amânarea încasării peste termenele normale de creditare.

GRUPA 78 „VENITURI DIN PROVIZIOANE, AMORTIZĂRI ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE”

Din grupa 78 „Venituri din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare” fac parte:

Contul 781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare”

Contul 786 „Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare”.

Cu ajutorul acestor conturi se înregistrează evidența veniturilor privind provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare ale immobilizărilor și activelor curente, înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 781

Cu ajutorul contului **781 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare”** se înregistrează evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor corporale și necorporale, precum și a activelor curente.

Contul 786

Cu ajutorul contului 786 „Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare” se înregistrează evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare, precum și a diferențelor favorabile aferente titlurilor de stat achiziționate, amortizate.

Grupa 79 „VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT”

Din grupa 79 „Venituri din impozitul pe profit amânat” face parte:

Contul 792 „Venituri din impozitul pe profit amânat”.

Contul 792

Cu ajutorul contului 792 „Venituri din impozitul pe profit amânat” se înregistrează în evidența veniturilor ce reprezintă impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

CLASA 8 „CONTURI SPECIALE”

Contul 809

Cu ajutorul contului 809 „Creanțe preluate prin cesionare” se înregistrează în evidența valorii nominale a creanțelor preluate prin cesionare.

În debitul contului 809 „Creanțe preluate prin cesionare” se înregistrează valoarea nominală a creanțelor preluate prin cesionare, iar în credit, valoarea nominală a acestor creanțe scoase din evidență pe măsura încasării, cedării ceteri sau datorită imposibilității încasării acestora.

Soldul contului reprezintă valoarea nominală a creanțelor preluate prin cesionare, existente la un moment dat.

CAPITOLUL 12

TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE ÎNTOCMIT POTRIVIT OMFP NR. 1.802/2014 ÎN NOUL PLAN DE CONTURI²²

CONTURI POTRIVIT REGLEMENTULUI CONTABILE CONFORME CU IFRS		CONTURI VECHI (prevăzute în Planului de conturi general cuprins în Regulamentul contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare)	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE			
GRUPA 10 – CAPITAL ȘI REZERVE			
101	Capital	101	Capital
1011	Capital subscris neversat	1011	Capital subscris neversat
1012	Capital subscris versat	1012	Capital subscris versat

²² Administratorii entităților răspund pentru transpunerea corectă a soldurilor conturilor din bilanțul de verificare la 31 decembrie întocmit potrivit Regulamentului contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în conturile prevăzute în noul Plan de conturi, cuprins în prezentele regulamente. De asemenea, se va urmări ca transpunerea din vechile conturi sintetice în noile conturi sintetice de gradul unu și doi, dacă este cazul, să se efectueze în funcție de natura sumelor reflectate în soldul fiecărui cont.

1015	Patrimoniul regiei	1015	Patrimoniul regiei
102	Elemente asimilate capitalului		Cont nou
1023	Patrimoniul privat	1017	Patrimoniul privat
1026	Patrimoniul public	1016	Patrimoniul public
1027	Capital subscris reprezentând datorii financiare		Cont nou
1028	Ajustări ale capitalului social/patrimoniului regiei		Cont nou
103	Alte elemente de capitaluri proprii	103	Alte elemente de capitaluri proprii
1031	Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	1031	Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii
1032	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse		Cont nou
1033	Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o operațiune din străinătate ²³	1033	Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină
1034	Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii		Cont nou
1035	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării	1038	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii/analitic distinct
1036	Diferențe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută, clasificate în categoria celor disponibile în vederea vânzării		Cont nou
1037	Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)		Cont nou
1038	Alte elemente de capitaluri proprii	1038	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte

²³ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclassificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete.

			elemente de capitaluri proprii/analitic distinct
104	Prime de capital	104	Prime de capital
1041	Prime de emisiune	1041	Prime de emisiune
1042	Prime de fuziune/divizare	1042	Prime de fuziune/divizare
1043	Prime de aport	1043	Prime de aport
1044	Prime de conversie a obliga iunilor în ac iuni	1044	Prime de conversie a obliga iunilor în ac iuni
1048	Alte prime de capital		Cont nou
105	Rezerve din reevaluare		
1051	Rezerve din reevaluarea imobiliz rilor necorporale		Cont nou
1052	Rezerve din reevaluarea imobiliz rilor corporale	105	Rezerve din reevaluare
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
1068	Alte rezerve	1068	Alte rezerve
107	Diferen e de curs valutar din conversie		
1071	Diferen e de curs valutar din conversia unei opera iuni din str in tate cuprinse în consolidare	107	Diferen e de curs valutar din conversie
1072	Diferen e de curs valutar din conversia situa iilor financiare anuale individuale într-o moned de prezentare diferit de moneda func ional		Cont nou
108	Interese care nu controleaz	108	Interese care nu controleaz
1081	Interese care nu controleaz - rezultatul exerci iului financiar	1081	Interese care nu controleaz - rezultatul exerci iului financiar
1082	Interese care nu controleaz - alte capitaluri proprii	1082	Interese care nu controleaz - alte capitaluri proprii
109	Ac iuni proprii	109	Ac iuni proprii
1091	Ac iuni proprii de inute pe termen scurt	1091	Ac iuni proprii de inute pe termen scurt
1092	Ac iuni proprii de inute pe termen lung	1092	Ac iuni proprii de inute pe termen lung

1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri de înute de societatea absorbit la societatea absorbant	1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri de înute de societatea absorbit la societatea absorbant
GRUPA 11 – REZULTATUL REPORTAT			
117	Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	117	Rezultatul reportat
1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperit	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperit
1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin în IAS 29	1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin în IAS 29
1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile	1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile
1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene	1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin în IAS 29		Cont nou
1178	Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus		Cont nou
118	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29		Cont nou
GRUPA 12 – REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR			
121	Profit sau pierdere	121	Profit sau pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
GRUPA 14 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, REȘCUMPARAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII			
141	Câștiguri legate de vânzarea sau	141	Câștiguri legate de vânzarea

	anularea instrumentelor de capitaluri proprii		sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1411	Câtiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii	1411	Câtiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii
1412	Câtiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii	1412	Câtiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149	Pierderi legate de emiterea, rscump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	149	Pierderi legate de emiterea, rscump rarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1491	Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii	1491	Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii
1495	Pierderi rezultate din reorganiz ri, care sunt determinate de anularea titlurilor de inute	1495	Pierderi rezultate din reorganiz ri, care sunt determinate de anularea titlurilor de inute
1498	Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	1498	Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii
GRUPA 15 – PROVIZIOANE			
151	Provizioane	151	Provizioane
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garan ii acordate clien ilor	1512	Provizioane pentru garan ii acordate clien ilor
1513	Provizioane pentru dezafectare imobiliz ri corporale i alte ac iuni similare legate de acestea	1513	Provizioane pentru dezafectare imobiliz ri corporale i alte ac iuni similare legate de acestea
1514	Provizioane pentru restructurare	1514	Provizioane pentru restructurare
1517	Provizioane pentru beneficiile angaja ilor	1515	Provizioane pentru pensii i obliga ii similare
		1517	Provizioane pentru terminarea contractului de munc
1518	Alte provizioane	1518	Alte provizioane
GRUPA 16 – ÎMPRUMUTURI I DATORII ASIMILATE			
161	Împrumuturi din emisiuni de obliga iuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obliga iuni
1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obliga iuni garantate de stat	1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obliga iuni

			garantate de stat
1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci	1615	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci
1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1617	Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	1618	Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
162	Credite bancare pe termen lung	162	Credite bancare pe termen lung
1621	Credite bancare pe termen lung	1621	Credite bancare pe termen lung
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scaden	1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scaden
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite bancare externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite bancare externe garantate de bănci
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat	1627	Credite bancare interne garantate de stat
166	Datorii care privesc immobilizările financiare	166	Datorii care privesc immobilizările financiare
1661	Datorii față de entitățile din grup	1661	Datorii față de entitățile afiliate
1663	Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	1663	Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	167	Alte împrumuturi și datorii asimilate
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni
1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile din grup	1685	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate
1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun

1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi i datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi i datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obliga iunilor i a altor datorii	169	Prime privind rambursarea obliga iunilor i a altor datorii
1691	Prime privind rambursarea obliga iunilor	1691	Prime privind rambursarea obliga iunilor
1692	Prime privind rambursarea altor datorii	1692	Prime privind rambursarea altor datorii
CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZ RI, INVESTI II IMOBILIARE I ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE			
GRUPA 20 – IMOBILIZ RI NECORPORALE			
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de dezvoltare
205	Concesiuni, brevete, licen e, m rci comerciale, drepturi i active similare	205	Concesiuni, brevete, licen e, m rci comerciale, drepturi i active similare
206	Active necorporale de explorare i evaluare a resurselor minerale	206	Active necorporale de explorare i evaluare a resurselor minerale
207	Fond comercial ²⁴	207	Fond comercial
2071	Fond comercial pozitiv	2071	Fond comercial pozitiv
208	Alte imobiliz ri necorporale	208	Alte imobiliz ri necorporale
GRUPA 21 – IMOBILIZ RI CORPORALE I INVESTI II IMOBILIARE			
211	Terenuri i amenaj ri de terenuri	211	Terenuri i amenaj ri de terenuri
2111	Terenuri	2111	Terenuri
2112	Amenaj ri de terenuri	2112	Amenaj ri de terenuri
212	Construc ii	212	Construc ii
213	Instala ii tehnice i mijloace de transport	213	Instala ii tehnice i mijloace de transport
2131	Echipamente tehnologice (ma ini, utilaje i instala ii de lucru)	2131	Echipamente tehnologice (ma ini, utilaje i instala ii de lucru)
2132	Aparate i instala ii de m surare, control i reglare	2132	Aparate i instala ii de m surare, control i reglare
2133	Mijloace de transport	2133	Mijloace de transport
214	Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i	214	Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i

²⁴ Entit ile care, la data trecerii la aplicarea IFRS, mai au sume în soldul contului 2075 „Fond comercial negativ”, le vor transfera în contul 1177 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai pu in IAS 29”.

	alte active corporale		alte active corporale
215	Investi ii imobiliare	215	Investi ii imobiliare
2151	Investi ii imobiliare evaluate la valoarea just		Cont nou
2152	Investi ii imobiliare evaluate la cost		Cont nou
216	Active corporale de explorare i evaluare a resurselor minerale	216	Active corporale de explorare i evaluare a resurselor minerale
218	Plante productive	217	Active biologice productive/analitic distinct
GRUPA 22 – IMOBILIZ RI CORPORALE I ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE ÎN CURS DE APROVIZIONARE			
223	Instala ii tehnice i mijloace de transport în curs de aprovizionare	223	Instala ii tehnice i mijloace de transport în curs de aprovizionare
224	Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i alte active corporale în curs de aprovizionare	224	Mobilier, aparatur birotic , echipamente de protec ie a valorilor umane i materiale i alte active corporale în curs de aprovizionare
227	Active biologice productive în curs de aprovizionare	227	Active biologice productive în curs de aprovizionare
GRUPA 23 – IMOBILIZ RI CORPORALE I INVESTI II IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECU IE			
231	Imobiliz ri corporale în curs de execu ie	231	Imobiliz ri corporale în curs de execu ie
235	Investi ii imobiliare în curs de execu ie	235	Investi ii imobiliare în curs de execu ie
2351	Investi ii imobiliare în curs de evaluate la valoarea just		Cont nou
2352	Investi ii imobiliare în curs de execu ie evaluate la cost		Cont nou
GRUPA 24 – ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE			
241	Active biologice productive	217	Active biologice productive/analitic distinct
2411	Active biologice productive evaluate la valoarea just		Cont nou
2412	Active biologice productive evaluate la cost		Cont nou
GRUPA 26 – IMOBILIZ RI FINANCIARE			
261	Ac iuni de inute la filiale	261	Ac iuni de inute la entit ile afiliate
2611	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2612	Titluri evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere		Cont nou

2613	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
262	Acțiuni de înute la entități asociate	262	Acțiuni de înute la entități asociate
2621	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2622	Titluri evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere		Cont nou
2623	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
263	Acțiuni de înute la entități controlate în comun	263	Acțiuni de înute la entități controlate în comun
2631	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2632	Titluri evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere		Cont nou
2633	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
264	Titluri puse în echivalență	264	Titluri puse în echivalență
265	Alte titluri imobilizate	265	Alte titluri imobilizate
266	Certificate verzi amânate	266	Certificate verzi amânate
267	Credințe imobilizate	267	Credințe imobilizate
2671	Sume de încasat de la entitățile din grup	2671	Sume de încasat de la entitățile afiliate
2672	Dobânda aferent sumelor de încasat de la entitățile din grup	2672	Dobânda aferent sumelor de încasat de la entitățile afiliate
2673	Credințe față de entități asociate și entități controlate în comun	2673	Credințe față de entități asociate și entități controlate în comun
2674	Dobânda aferent creanțelor față de entități asociate și entități controlate în comun	2674	Dobânda aferent creanțelor față de entități asociate și entități controlate în comun
2675	Împrumuturi acordate pe termen lung	2675	Împrumuturi acordate pe termen lung
2676	Dobânda aferent împrumuturilor acordate pe termen lung	2676	Dobânda aferent împrumuturilor acordate pe termen lung
2677	Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți	2677	Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți
2678	Alte credințe imobilizate	2678	Alte credințe imobilizate
2679	Dobânzi aferente altor credințe imobilizate	2679	Dobânzi aferente altor credințe imobilizate
269	Valoarea în mână de efectuat pentru	269	Valoarea în mână de efectuat pentru

	imobilizări financiare		imobilizări financiare
2691	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la filiale	2691	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la entitățile afiliate
2692	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la entități asociate	2692	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la entități asociate
2693	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la entități controlate în comun	2693	Vrșminte de efectuat privind acțiunile de înute la entități controlate în comun
2695	Vrșminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare	2695	Vrșminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare
GRUPA 28 – AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST			
280	Amortizări privind imobilizările necorporale	280	Amortizări privind imobilizările necorporale
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
2806	Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	2806	Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281	Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost	281	Amortizări privind imobilizările corporale
2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri	2811	Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812	Amortizarea construcțiilor	2812	Amortizarea construcțiilor
2813	Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport	2813	Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	2814	Amortizarea altor imobilizări corporale
2815	Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost	2815	Amortizarea investițiilor imobiliare
2816	Amortizarea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	2816	Amortizarea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
2818	Amortizarea plantelor productive	2817	Amortizarea activelor biologice productive /analitic distinct

284	Amortizarea activelor biologice productive evaluate la cost	2817	Amortizarea activelor biologice productive/analitic distinct
GRUPA 29 – AJUST RI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZ RILOR, INVESTI IILOR IMOBILIARE I A ACTIVELOR BIOLOGICE PRODUCTIVE EVALUATE LA COST			
290	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale	290	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale
2903	Ajust ri pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	2903	Ajust ri pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905	Ajust ri pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licen elor, m rcilor comerciale, drepturilor i activelor similare	2905	Ajust ri pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licen elor, m rcilor comerciale, drepturilor i activelor similare
2906	Ajust ri pentru deprecierea activelor necorporale de explorare i evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	2906	Ajust ri pentru deprecierea activelor necorporale de explorare i evaluare a resurselor minerale
2907	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale cu durat de via util nedeterminat		Cont nou
2908	Ajust ri pentru deprecierea altor imobiliz ri necorporale	2908	Ajust ri pentru deprecierea altor imobiliz ri necorporale
291	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale i a investi iilor imobiliare evaluate la cost	291	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale
2911	Ajust ri pentru deprecierea terenurilor i amenaj rilor de terenuri	2911	Ajust ri pentru deprecierea terenurilor i amenaj rilor de terenuri
2912	Ajust ri pentru deprecierea construc iilor	2912	Ajust ri pentru deprecierea construc iilor
2913	Ajust ri pentru deprecierea instala iilor i mijloacelor de transport	2913	Ajust ri pentru deprecierea instala iilor i mijloacelor de transport
2914	Ajust ri pentru deprecierea altor imobiliz ri corporale	2914	Ajust ri pentru deprecierea altor imobiliz ri corporale
2915	Ajust ri pentru deprecierea investi iilor imobiliare evaluate la cost	2915	Ajust ri pentru deprecierea investi iilor imobiliare
2916	Ajust ri pentru deprecierea activelor corporale de explorare i evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	2916	Ajust ri pentru deprecierea activelor corporale de explorare i evaluare a resurselor minerale
2918	Ajust ri pentru deprecierea plantelor productive	2917	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive/

			analitic distinct
293	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor în curs de execu ie	293	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor în curs de execu ie
2931	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale în curs de execu ie	2931	Ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor corporale în curs de execu ie
2935	Ajust ri pentru deprecierea investi iilor imobiliare în curs de execu ie evaluate la cost	2935	Ajust ri pentru deprecierea investi iilor imobiliare în curs de execu ie
294	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive evaluate la cost	2917	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice productive /analitic distinct
296	Ajust ri pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare	296	Ajust ri pentru pierderea de valoare a imobiliz rilor financiare
2961	Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la filiale	2961	Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la entit ile afiliate
2962	Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la entit i asociate i entit i controlate în comun	2962	Ajust ri pentru pierderea de valoare a ac iunilor de inute la entit i asociate i entit i controlate în comun
2963	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	2963	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2964	Ajust ri pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entit ile din grup	2964	Ajust ri pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entit ile afiliate
2965	Ajust ri pentru pierderea de valoare a crean elor fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun	2965	Ajust ri pentru pierderea de valoare a crean elor fa de entit ile asociate i entit ile controlate în comun
2966	Ajust ri pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung	2966	Ajust ri pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2968	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor crean e imobilizate	2968	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor crean e imobilizate
CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI, PRODUC IE ÎN CURS DE EXECU IE I ACTIVE IMOBILIZATE DE INUTE ÎN VEDEREA VÂNZ RII			
GRUPA 30 – STOCURI DE MATERII PRIME I MATERIALE			
301	Materii prime	301	Materii prime
302	Materiale consumabile	302	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3021	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3022	Combustibili

3023	Materiale pentru ambalat	3023	Materiale pentru ambalat
3024	Piese de schimb	3024	Piese de schimb
3025	Semin e i materiale de plantat	3025	Semin e i materiale de plantat
3026	Furaje	3026	Furaje
3028	Alte materiale consumabile	3028	Alte materiale consumabile
303	Alte materiale	303	Materiale de natura obiectelor de inventar
308	Diferen e de pre la materii prime i materiale	308	Diferen e de pre la materii prime i materiale
GRUPA 31 – ACTIVE IMOBILIZATE DE INUTE ÎN VEDEREA VÂNZ RII			
311	Active immobilizate de inute în vederea vânz rii		Cont nou
GRUPA 32 – STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE			
321	Materii prime în curs de aprovizionare	321	Materii prime în curs de aprovizionare
322	Materiale consumabile în curs de aprovizionare	322	Materiale consumabile în curs de aprovizionare
323	Alte materiale în curs de aprovizionare	323	Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare
326	Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare	326	Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare
327	M rfuri în curs de aprovizionare	327	M rfuri în curs de aprovizionare
328	Ambalaje în curs de aprovizionare	328	Ambalaje în curs de aprovizionare
GRUPA 33 – PRODUC IE ÎN CURS DE EXECU IE			
331	Produse în curs de execu ie	331	Produse în curs de execu ie
GRUPA 34 – PRODUSE			
341	Semifabricate	341	Semifabricate
345	Produse finite	345	Produse finite
346	Produse reziduale	346	Produse reziduale
347	Produse agricole	347	Produse agricole
348	Diferen e de pre la produse	348	Diferen e de pre la produse
GRUPA 35 – STOCURI AFLATE LA TER I			
351	Materii i materiale aflate la ter i	351	Materii i materiale aflate la ter i
354	Produse aflate la ter i	354	Produse aflate la ter i
356	Active biologice de natura stocurilor aflate la ter i	356	Active biologice de natura stocurilor aflate la ter i
357	M rfuri aflate la ter i	357	M rfuri aflate la ter i
358	Ambalaje aflate la ter i	358	Ambalaje aflate la ter i
GRUPA 36 – ACTIVE BIOLOGICE DE NATURA STOCURILOR			
361	Active biologice de natura stocurilor	361	Active biologice de natura stocurilor

3611	Active biologice de natura stocurilor evaluate la valoarea just		Cont nou
3612	Active biologice de natura stocurilor evaluate la cost		Cont nou
368	Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor	368	Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor
GRUPA 37 – M RFURI			
371	M rfuri	371	M rfuri
378	Diferen e de pre la m rfuri	378	Diferen e de pre la m rfuri
GRUPA 38 – AMBALAJE			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
388	Diferen e de pre la ambalaje	388	Diferen e de pre la ambalaje
GRUPA 39 – AJUST RI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR I PRODUC IEI ÎN CURS DE EXECU IE			
391	Ajust ri pentru deprecierea materiilor prime	391	Ajust ri pentru deprecierea materiilor prime
392	Ajust ri pentru deprecierea materialelor	392	Ajust ri pentru deprecierea materialelor
3921	Ajust ri pentru deprecierea materialelor consumabile	3921	Ajust ri pentru deprecierea materialelor consumabile
3922	Ajust ri pentru deprecierea altor materiale	3922	Ajust ri pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
393	Ajust ri pentru deprecierea produc iei în curs de execu ie	393	Ajust ri pentru deprecierea produc iei în curs de execu ie
394	Ajust ri pentru deprecierea produselor	394	Ajust ri pentru deprecierea produselor
3941	Ajust ri pentru deprecierea semifabricatelor	3941	Ajust ri pentru deprecierea semifabricatelor
3945	Ajust ri pentru deprecierea produselor finite	3945	Ajust ri pentru deprecierea produselor finite
3946	Ajust ri pentru deprecierea produselor reziduale	3946	Ajust ri pentru deprecierea produselor reziduale
3947	Ajust ri pentru deprecierea produselor agricole	3947	Ajust ri pentru deprecierea produselor agricole
395	Ajust ri pentru deprecierea stocurilor aflate la ter i	395	Ajust ri pentru deprecierea stocurilor aflate la ter i
3951	Ajust ri pentru deprecierea materiilor i materialelor aflate la ter i	3951	Ajust ri pentru deprecierea materiilor i materialelor aflate la ter i
3952	Ajust ri pentru deprecierea semifabricatelor aflate la ter i	3952	Ajust ri pentru deprecierea semifabricatelor aflate la ter i
3953	Ajust ri pentru deprecierea produselor finite aflate la ter i	3953	Ajust ri pentru deprecierea produselor finite aflate la ter i

3954	Ajust ri pentru deprecierea produselor reziduale aflate la ter i	3954	Ajust ri pentru deprecierea produselor reziduale aflate la ter i
3955	Ajust ri pentru deprecierea produselor agricole aflate la ter i	3955	Ajust ri pentru deprecierea produselor agricole aflate la ter i
3956	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la ter i	3956	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la ter i
3957	Ajust ri pentru deprecierea m rfurilor aflate la ter i	3957	Ajust ri pentru deprecierea m rfurilor aflate la ter i
3958	Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor aflate la ter i	3958	Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor aflate la ter i
396	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor	396	Ajust ri pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor
397	Ajust ri pentru deprecierea m rfurilor	397	Ajust ri pentru deprecierea m rfurilor
398	Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor	398	Ajust ri pentru deprecierea ambalajelor
CLASA 4 – CONTURI DE TER I			
GRUPA 40 – FURNIZORI I CONTURI ASIMILATE			
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de pl tit	403	Efecte de pl tit
404	Furnizori de imobiliz ri	404	Furnizori de imobiliz ri
405	Efecte de pl tit pentru imobiliz ri	405	Efecte de pl tit pentru imobiliz ri
406	Datorii din opera iuni de leasing financiar		Cont nou
408	Furnizori - facturi nesoite	408	Furnizori - facturi nesoite
409	Furnizori - debitori	409	Furnizori - debitori
4091	Furnizori - debitori pentru cump r ri de bunuri de natura stocurilor	4091	Furnizori - debitori pentru cump r ri de bunuri de natura stocurilor
4092	Furnizori - debitori pentru prest ri de servicii	4092	Furnizori - debitori pentru prest ri de servicii
4093	Avansuri acordate pentru imobiliz ri corporale	4093	Avansuri acordate pentru imobiliz ri corporale
4094	Avansuri acordate pentru imobiliz ri necorporale	4094	Avansuri acordate pentru imobiliz ri necorporale
GRUPA 41 – CLIEN I I CONTURI ASIMILATE			
411	Clien i	411	Clien i
4111	Clien i	4111	Clien i
4118	Clien i incer i sau în litigiu	4118	Clien i incer i sau în litigiu
413	Efecte de primit de la clien i	413	Efecte de primit de la clien i

418	Clien i - facturi de întocmit	418	Clien i - facturi de întocmit
419	Clien i - creditori	419	Clien i - creditori
GRUPA 42 – PERSONAL I CONTURI ASIMILATE			
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
422	Alte beneficii datorate angaja ilor, cu excep ia beneficiilor pe termen scurt		Cont nou
4221	Beneficii postangajare		Cont nou
4222	Alte beneficii pe termen lung		Cont nou
4223	Beneficii pentru terminarea contractului de munc		Cont nou
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Prime reprezentând participarea personalului la profit ²⁵	424	Prime reprezentând participarea personalului la profit
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri acordate personalului
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi de personal neridicate
427	Re ineri din salarii datorate ter ilor	427	Re ineri din salarii datorate ter ilor
428	Alte datorii i crean e în leg tur cu personalul	428	Alte datorii i crean e în leg tur cu personalul
4281	Alte datorii în leg tur cu personalul	4281	Alte datorii în leg tur cu personalul
4282	Alte crean e în leg tur cu personalul	4282	Alte crean e în leg tur cu personalul
GRUPA 43 – ASIGUR RI SOCIALE, PROTEC IA SOCIAL I CONTURI ASIMILATE			
431	Asigur ri sociale	431	Asigur ri sociale
4311	Contribu ia unit ii la asigurile sociale	4311	Contribu ia unit ii la asigurile sociale
4312	Contribu ia personalului la asigurile sociale	4312	Contribu ia personalului la asigurile sociale
4313	Contribu ia angajatorului pentru asigurile sociale de s n tate	4313	Contribu ia angajatorului pentru asigurile sociale de s n tate
4314	Contribu ia angaja ilor pentru asigurile sociale de s n tate	4314	Contribu ia angaja ilor pentru asigurile sociale de s n tate
4318	Alte contribu ii pentru asigurile sociale de s n tate		Cont nou
437	Ajutor de omaj	437	Ajutor de omaj
4371	Contribu ia unit ii la fondul de omaj	4371	Contribu ia unit ii la fondul de omaj
4372	Contribu ia personalului la fondul	4372	Contribu ia personalului la

²⁵ Se utilizeaz atunci când exist baz legal pentru acordarea acestora.

	de omaj		fondul de omaj
438	Alte datorii i crean e sociale	438	Alte datorii i crean e sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte crean e sociale	4382	Alte crean e sociale
GRUPA 44 – BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE I CONTURI ASIMILATE			
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit/venit
4411	Impozitul pe profit curent	4411	Impozitul pe profit
4412	Impozitul pe venit amânat	1516	Provizioane pentru impozite
442	Taxa pe valoarea ad ugat	442	Taxa pe valoarea ad ugat
4423	TVA de plat	4423	TVA de plat
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibil	4426	TVA deductibil
4427	TVA colectat	4427	TVA colectat
4428	TVA neexigibil	4428	TVA neexigibil
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
445	Subven ii	445	Subven ii
4451	Subven ii guvernamentale	4451	Subven ii guvernamentale
4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subven ii	4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subven ii
4458	Alte sume de primit cu caracter de subven ii	4458	Alte sume primite cu caracter de subven ii
446	Alte impozite, taxe i v rs minte asimilate	446	Alte impozite, taxe i v rs minte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe i v rs minte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe i v rs minte asimilate
448	Alte datorii i crean e cu bugetul statului	448	Alte datorii i crean e cu bugetul statului
4481	Alte datorii fa de bugetul statului	4481	Alte datorii fa de bugetul statului
4482	Alte crean e privind bugetul statului	4482	Alte crean e privind bugetul statului
GRUPA 45 – GRUP I AC IONARI/ASOCIAȚI			
451	Decont ri între entit ile din grup	451	Decont ri între entit ile afiliate
4511	Decont ri între entit ile din grup	4511	Decont ri între entit ile afiliate
4518	Dobânzi aferente decont rilor între entit ile din grup	4518	Dobânzi aferente decont rilor între entit ile afiliate
453	Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun	453	Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun
4531	Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun	4531	Decont ri cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun
4538	Dobânzi aferente decont rilor cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun	4538	Dobânzi aferente decont rilor cu entit ile asociate i entit ile controlate în comun

455	Sume datorate ac ionarilor /asociaților	455	Sume datorate ac ionarilor /asociaților
4551	Ac ionari/asociați - conturi curente	4551	Ac ionari/asociați - conturi curente
4558	Ac ionari/asociați - dobânzi la conturi curente	4558	Ac ionari/asociați - dobânzi la conturi curente
456	Decontări cu ac ionarii/asociații privind capitalul	456	Decontări cu ac ionarii/asociații privind capitalul
457	Dividende de plată	457	Dividende de plată
458	Decontări din operațiuni în participație	458	Decontări din operațiuni în participație
4581	Decontări din operațiuni în participație - pasiv	4581	Decontări din operațiuni în participație - pasiv
4582	Decontări din operațiuni în participație - activ	4582	Decontări din operațiuni în participație - activ
GRUPA 46 – DEBITORI DIVERȘI, CREDITORI DIVERȘI ȘI DECONTĂRI CU INSTRUMENTE DERIVATE			
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
465	Operațiuni cu instrumente derivate		Cont nou
4651	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate		Cont nou
4652	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate		Cont nou
466	Decontări din operațiuni de fiducie	466	Decontări din operațiuni de fiducie
4661	Datorii din operațiuni de fiducie	4661	Datorii din operațiuni de fiducie
4662	Creanțe din operațiuni de fiducie	4662	Creanțe din operațiuni de fiducie
GRUPA 47 – CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZĂRI ȘI ASIMILATE			
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operațiuni în curs de clarificare	473	Decontări din operațiuni în curs de clarificare
475	Subvenții pentru investiții	475	Subvenții pentru investiții
4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții	4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții
4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții	4752	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții
4753	Donații pentru investiții	4753	Donații pentru investiții
4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor	4754	Plusuri de inventar de natura imobilizărilor
4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții	4758	Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții
478	Venituri în avans aferente activelor	478	Venituri în avans aferente

	primite prin transfer de la clien i		activelor primite prin transfer de la clien i
GRUPA 48 – DECONT RI ÎN CADRUL UNIT II			
481	Decont ri între unitate i subunit i	481	Decont ri între unitate i subunit i
482	Decont ri între subunit i	482	Decont ri între subunit i
GRUPA 49 – AJUST RI PENTRU DEPRECIEREA CREAM ELOR			
491	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - clien i	491	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - clien i
495	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - decont ri în cadrul grupului i cu ac ionarii/asocia ii	495	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - decont ri în cadrul grupului i cu ac ionarii/asocia ii
496	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - debitori diver i	496	Ajust ri pentru deprecierea crean elor - debitori diver i
CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE			
GRUPA 50 – INVESTI II PE TERMEN SCURT			
505	Obliga iuni emise i r scump rate	505	Obliga iuni emise i r scump rate
506	Obliga iuni	506	Obliga iuni
507	Certificate verzi primite	507	Certificate verzi primite
508	Alte investi ii pe termen scurt i crean e asimilate	508	Alte investi ii pe termen scurt i crean e asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
5088	Dobânzi la obliga iuni i titluri de plasament	5088	Dobânzi la obliga iuni i titluri de plasament
509	V rs minte de efectuat pentru investi iile pe termen scurt	509	V rs minte de efectuat pentru investi iile pe termen scurt
GRUPA 51 – CONTURI LA B NCI			
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la b nci	512	Conturi curente la b nci
5121	Conturi la b nci în lei	5121	Conturi la b nci în lei
5124	Conturi la b nci în valut	5124	Conturi la b nci în valut
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de pl tit	5186	Dobânzi de pl tit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scaden	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scaden
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de

			stat
5195	Credite externe garantate de b nci	5195	Credite externe garantate de b nci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
GRUPA 53 – CASA			
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valut	5314	Casa în valut
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale i po tale	5321	Timbre fiscale i po tale
5322	Bilete de tratament i odihn	5322	Bilete de tratament i odihn
5323	Tichete i bilete de c l torie	5323	Tichete i bilete de c l torie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
GRUPA 54 – ACREDITIVE			
541	Acreditiv	541	Acreditiv
5411	Acreditiv în lei	5411	Acreditiv în lei
5414	Acreditiv în valut	5414	Acreditiv în valut
542	Avansuri de trezorerie ²⁶	542	Avansuri de trezorerie
GRUPA 58 – VIRAMENTE INTERNE			
581	Viramente interne	581	Viramente interne
GRUPA 59 – AJUST RI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE			
595	Ajust ri pentru pierderea de valoare a obliga iunilor emise i r scump rate	595	Ajust ri pentru pierderea de valoare a obliga iunilor emise i r scump rate
596	Ajust ri pentru pierderea de valoare a obliga iunilor	596	Ajust ri pentru pierderea de valoare a obliga iunilor
598	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor investi ii pe termen scurt i crean e asimilate	598	Ajust ri pentru pierderea de valoare a altor investi ii pe termen scurt i crean e asimilate
CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI I PIERDERI			
GRUPA 60 – CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE			
601	Cheltuieli cu materiile prime	601	Cheltuieli cu materiile prime
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022	Cheltuieli privind combustibilii	6022	Cheltuieli privind combustibilii
6023	Cheltuieli privind materialele pentru	6023	Cheltuieli privind materialele

²⁶ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

	ambalat		pentru ambalat
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
6025	Cheltuieli privind semin ele i materialele de plantat	6025	Cheltuieli privind semin ele i materialele de plantat
6026	Cheltuieli privind furajele	6026	Cheltuieli privind furajele
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603	Cheltuieli privind alte materiale	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	604	Cheltuieli privind materialele nestocate
605	Cheltuieli privind energia i apa	605	Cheltuieli privind energia i apa
606	Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor	606	Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor
607	Cheltuieli privind m rfurile	607	Cheltuieli privind m rfurile
608	Cheltuieli privind ambalajele	608	Cheltuieli privind ambalajele
609	Reduceri comerciale primite	609	Reduceri comerciale primite
GRUPA 61 – CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TER I			
611	Cheltuieli cu între inerea i repara iile	611	Cheltuieli cu între inerea i repara iile
612	Cheltuieli cu redeven ele, loca iile de gestiune i chirii	612	Cheltuieli cu redeven ele, loca iile de gestiune i chirii
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
614	Cheltuieli cu studiile i cercet rile	614	Cheltuieli cu studiile i cercet rile
615	Cheltuieli cu preg tirea personalului	615	Cheltuieli cu preg tirea personalului
GRUPA 62 – CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TER I			
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621	Cheltuieli cu colaboratorii
622	Cheltuieli privind comisioanele i onorariile	622	Cheltuieli privind comisioanele i onorariile
623	Cheltuieli de protocol, reclam i publicitate	623	Cheltuieli de protocol, reclam i publicitate
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri i personal	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri i personal
625	Cheltuieli cu deplas ri, deta ri i transfer ri	625	Cheltuieli cu deplas ri, deta ri i transfer ri
626	Cheltuieli po tale i taxe de telecomunica ii	626	Cheltuieli po tale i taxe de telecomunica ii
627	Cheltuieli cu serviciile bancare i asimilate	627	Cheltuieli cu serviciile bancare i asimilate
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de ter i	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de ter i

GRUPA 63 – CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE I V RS MINTE ASIMILATE			
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe i v rs minte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe i v rs minte asimilate
GRUPA 64 – CHELTUIELI CU PERSONALUL			
641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	Cheltuieli cu salariile personalului
642	Cheltuieli cu avantajele în natur i tichetele acordate salaria ilor	642	Cheltuieli cu avantajele în natur i tichetele acordate salaria ilor
6421	Cheltuieli cu avantajele în natur acordate salaria ilor	6421	Cheltuieli cu avantajele în natur acordate salaria ilor
6422	Cheltuieli cu tichetele acordate salaria ilor	6422	Cheltuieli cu tichetele acordate salaria ilor
643	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	643	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
644	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit	644	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
645	Cheltuieli privind asigur rile i protec ia social	645	Cheltuieli privind asigur rile i protec ia social
6451	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la asigur rile sociale	6451	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la asigur rile sociale
6452	Cheltuieli privind contribu ia unit ii pentru ajutorul de omaj	6452	Cheltuieli privind contribu ia unit ii pentru ajutorul de omaj
6453	Cheltuieli privind contribu ia angajatorului pentru asigur rile sociale de s n tate	6453	Cheltuieli privind contribu ia angajatorului pentru asigur rile sociale de s n tate
6455	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la asigur rile de via	6455	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la asigur rile de via
6456	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la fondurile de pensii facultative	6456	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la fondurile de pensii facultative
6457	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la primele de asigurare voluntar de s n tate	6457	Cheltuieli privind contribu ia unit ii la primele de asigurare voluntar de s n tate
6458	Alte cheltuieli privind asigur rile i protec ia social	6458	Alte cheltuieli privind asigur rile i protec ia social
GRUPA 65 – ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE			
651	Cheltuieli din opera iuni de fiducie	651	Cheltuieli din opera iuni de fiducie
6511	Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei	6511	Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei
6512	Cheltuieli din derularea opera iunilor de fiducie	6512	Cheltuieli din derularea opera iunilor de fiducie

6513	Cheltuieli din lichidarea opera iunilor de fiducie	6513	Cheltuieli din lichidarea opera iunilor de fiducie
652	Cheltuieli cu protec ia mediului înconjur tor	652	Cheltuieli cu protec ia mediului înconjur tor
653	Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate ced rii) de inute în vederea vânz rii		Cont nou
6531	Pierderi din evaluarea activelor de inute în vederea vânz rii		Cont nou
6532	Cheltuieli cu cedarea activelor de inute în vederea vânz rii		Cont nou
654	Pierderi din crean e i debitori diver i	654	Pierderi din crean e i debitori diver i
655	Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor necorporale i corporale		Cont nou
6551	Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor necorporale		Cont nou
6552	Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor corporale	655	Cheltuieli din reevaluarea imobiliz rilor corporale
656	Cheltuieli privind investi iile imobiliare		Cont nou
6561	Pierderi din evaluarea la valoarea just a investi iilor imobiliare		Cont nou
6562	Cheltuieli cu cedarea investi iilor imobiliare		Cont nou
657	Cheltuieli privind activele biologice		Cont nou
6571	Pierderi din evaluarea la valoarea just a activelor biologice productive		Cont nou
6572	Pierderi din evaluarea la valoarea just a activelor biologice de natura stocurilor		Cont nou
6573	Cheltuieli cu cedarea activelor biologice productive	6583	Cheltuieli privind activele cedate i alte opera ii de capital/analitic distinct
658	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
6581	Cheltuieli cu desp gubiri, amenzi i penalit i	6581	Desp gubiri, amenzi i penalit i
6582	Cheltuieli cu dona iile acordate	6582	Dona ii acordate
6583	Cheltuieli privind imobiliz rile necorporale i corporale cedate i alte opera iuni de capital	6583	Cheltuieli privind activele cedate i alte opera ii de capital/analitic distinct
6585	Cheltuieli din evaluarea la valoarea		Cont nou

	just a datoriilor decontate în cadrul unei tranzac ii cu plat pe baz de aciuni cu decontare în numerar		
6586	Cheltuieli reprezentând transferuri i contribu ii datorate în baza unor acte normative speciale	6586	Cheltuieli reprezentând transferuri i contribu ii datorate în baza unor acte normative speciale
6587	Cheltuieli privind calamit ile i alte evenimente similare	6587	Cheltuieli privind calamit ile i alte evenimente similare
6588	Alte cheltuieli de exploatare	6588	Alte cheltuieli de exploatare
GRUPA 66 – CHELTUIELI FINANCIARE			
661	Cheltuieli privind opera iunile cu titluri i alte instrumente financiare		Cont nou
6611	Pierderi aferente activelor i datoriilor financiare de inute în vederea tranzac ion rii		Cont nou
6612	Pierderi aferente activelor i datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea just prin profit sau pierdere		Cont nou
6613	Pierderi aferente activelor financiare disponibile în vederea vânz rii		Cont nou
6618	Alte cheltuieli		Cont nou
662	Cheltuieli privind opera iunile cu instrumente derivate		Cont nou
6621	Pierderi privind opera iunile cu instrumente derivate de inute în vederea tranzac ion rii		Cont nou
6622	Pierderi privind contabilitatea de acoperire		Cont nou
6623	Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rat a dobânzii		Cont nou
663	Pierderi din crean e legate de participa ii	663	Pierderi din crean e legate de participa ii
664	Cheltuieli privind investi iile financiare cedate	664	Cheltuieli privind investi iile financiare cedate
6641	Cheltuieli privind imobiliz rile financiare cedate	6641	Cheltuieli privind imobiliz rile financiare cedate
6642	Pierderi din investi iile pe termen scurt cedate	6642	Pierderi din investi iile pe termen scurt cedate
6643	Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu inten ia de a		Cont nou

	fi revândute		
665	Cheltuieli din diferen e de curs valutar	665	Cheltuieli din diferen e de curs valutar
6651	Diferen e nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut	6651	Diferen e nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut
6652	Diferen e nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o opera iune din str in tate	6652	Diferen e nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o entitate str in
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
668	Alte cheltuieli financiare		
6681	Cheltuieli cu amânarea pl ii peste termenele normale de creditare		Cont nou
6682	Alte cheltuieli financiare	668	Alte cheltuieli financiare
GRUPA 68 – CHELTUIELI CU AMORTIZ RILE, PROVIZIOANELE I AJUST RILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE			
681	Cheltuieli de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere	681	Cheltuieli de exploatare privind amortiz rile, provizioanele i ajust rile pentru depreciere
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobiliz rilor
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost	6813	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea imobiliz rilor
6814	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea activelor curente	6814	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea activelor circulante
6816	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale cu durat de via util nedeterminat		Cont nou
6817	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea fondului comercial	6817	Cheltuieli de exploatare privind ajust rile pentru deprecierea fondului comercial
686	Cheltuieli financiare privind	686	Cheltuieli financiare privind

	amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare		amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare
6861	Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor	6861	Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	6863	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente	6864	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6865	Cheltuieli financiare privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat	6865	Cheltuieli financiare privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat
6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii
GRUPA 69 – CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	691	Cheltuieli cu impozitul pe profit
692	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat		Cont nou
698	Cheltuieli cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus	698	Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus
CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI ȘI CĂȘTIGURI			
GRUPA 70 – CIFRA DE AFACERI NET			
701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor	701	Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor
7015	Venituri din vânzarea produselor finite	7015	Venituri din vânzarea produselor finite
7017	Venituri din vânzarea produselor agricole	7017	Venituri din vânzarea produselor agricole
7018	Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor	7018	Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor
702	Venituri din vânzarea semifabricatelor	702	Venituri din vânzarea semifabricatelor
703	Venituri din vânzarea produselor reziduale	703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
704	Venituri din servicii prestate	704	Venituri din servicii prestate
705	Venituri din studii și cercetări	705	Venituri din studii și cercetări
706	Venituri din redevențe, locații de	706	Venituri din redevențe, locații de

	gestiune și chirii		gestiune și chirii
707	Venituri din vânzarea marfurilor	707	Venituri din vânzarea marfurilor
708	Venituri din activități diverse	708	Venituri din activități diverse
709	Reduceri comerciale acordate	709	Reduceri comerciale acordate
GRUPA 71 – VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE			
711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
GRUPA 72 – VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI I INVESTIȚII IMOBILIARE			
721	Venituri din producția de imobilizări necorporale	721	Venituri din producția de imobilizări necorporale
722	Venituri din producția de imobilizări corporale	722	Venituri din producția de imobilizări corporale
725	Venituri din producția de investiții imobiliare	725	Venituri din producția de investiții imobiliare
GRUPA 74 – VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE			
741	Venituri din subvenții de exploatare	741	Venituri din subvenții de exploatare
7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale	7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale
7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe	7413	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială	7415	Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	7416	Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417	Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare	7417	Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	7418	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
7419	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	7419	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

GRUPA 75 – ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE			
751	Venituri din opera iuni de fiducie	751	Venituri din opera iuni de fiducie
7511	Venituri ocazionate de constituirea fiduciei	7511	Venituri ocazionate de constituirea fiduciei
7512	Venituri din derularea opera iunilor de fiducie	7512	Venituri din derularea opera iunilor de fiducie
7513	Venituri din lichidarea opera iunilor de fiducie	7513	Venituri din lichidarea opera iunilor de fiducie
753	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) de inute în vederea vânzării		Cont nou
7531	Câştiguri din evaluarea activelor de inute în vederea vânzării		Cont nou
7532	Venituri din cedarea activelor de inute în vederea vânzării		Cont nou
754	Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi	754	Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi
755	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale şi corporale		Cont nou
7551	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale		Cont nou
7552	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	755	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
756	Venituri din investiţii imobiliare		Cont nou
7561	Câştiguri din evaluarea la valoarea justă a investiţiilor imobiliare		Cont nou
7562	Venituri din cedarea investiţiilor imobiliare		Cont nou
757	Venituri din active biologice		Cont nou
7571	Câştiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice productive		Cont nou
7572	Câştiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice de natură stocurilor”		Cont nou
7573	Venituri din cedarea activelor biologice productive	7583	Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital/analitic distinct
758	Alte venituri din exploatare	758	Alte venituri din exploatare
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi	7581	Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi
7582	Venituri din donaţii primite	7582	Venituri din donaţii primite
7583	Venituri din vânzarea imobilizărilor	7583	Venituri din vânzarea activelor şi

	necorporale și corporale și alte operațiuni de capital		alte operațiuni de capital/analitic distinct
7584	Venituri din subvenții pentru investiții	7584	Venituri din subvenții pentru investiții
7585	Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar		Cont nou
7587	Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase		Cont nou
7588	Alte venituri din exploatare	7588	Alte venituri din exploatare
GRUPA 76 – VENITURI FINANCIARE			
761	Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt	761	Venituri din imobilizări financiare
7611	Venituri din acțiuni de înute la filiale	7611	Venituri din acțiuni de înute la entitățile afiliate
7612	Venituri din acțiuni de înute la entități asociate	7612	Venituri din acțiuni de înute la entități asociate
7613	Venituri din acțiuni de înute la entități controlate în comun	7613	Venituri din acțiuni de înute la entități controlate în comun
7615	Venituri din alte imobilizări financiare	7615	Venituri din alte imobilizări financiare
7617	Venituri din investiții financiare pe termen scurt	762	Venituri din investiții financiare pe termen scurt
762	Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare		Cont nou
7621	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare de înute în vederea tranzacțiilor		Cont nou
7622	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		Cont nou
7623	Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzărilor		Cont nou
7628	Alte venituri		Cont nou
763	Venituri din operațiunile cu instrumente derivate		Cont nou
7631	Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate de înute în vederea tranzacțiilor		Cont nou
7632	Câștiguri privind contabilitatea de acoperire		Cont nou
7633	Venituri din dobânzi aferente		Cont nou

	instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rat a dobânzii		
764	Venituri din investi ii financiare cedate	764	Venituri din investi ii financiare cedate
7641	Venituri din imobiliz ri financiare cedate	7641	Venituri din imobiliz ri financiare cedate
7642	Câ tiguri din investi ii pe termen scurt cedate	7642	Câ tiguri din investi ii pe termen scurt cedate
7643	Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu inten ia de a fi revândute		Cont nou
765	Venituri din diferen e de curs valutar	765	Venituri din diferen e de curs valutar
7651	Diferen e favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut	7651	Diferen e favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valut
7652	Diferen e favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o opera iune din str in tate	7652	Diferen e favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investi ia net într-o entitate str in
766	Venituri din dobânzi	766	Venituri din dobânzi
767	Venituri din sconturi ob inute	767	Venituri din sconturi ob inute
768	Alte venituri financiare		
7681	Venituri din amânarea încas rii peste termenele normale de creditare		Cont nou
7688	Alte venituri financiare	768	Alte venituri financiare
GRUPA 78 – VENITURI DIN PROVIZIOANE, AMORTIZ RI I AJUST RI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE			
781	Venituri din provizioane i ajust ri pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane i ajust ri pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812	Venituri din provizioane	7812	Venituri din provizioane
7813	Venituri din ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor, a investi iilor imobiliare i a activelor biologice productive evaluate la cost	7813	Venituri din ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor
7814	Venituri din ajust ri pentru deprecierea activelor curente	7814	Venituri din ajust ri pentru deprecierea activelor circulante
7816	Venituri din ajust ri pentru deprecierea imobiliz rilor necorporale cu durat de via		Cont nou

	util nedeterminat		
786	Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare	786	Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare
7863	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	7863	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente	7864	Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante
7865	Venituri financiare din amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat		Cont nou
GRUPA 79 – VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT			
792	Venituri din impozitul pe profit amânat		Cont nou
CLASA 8 – CONTURI SPECIALE			
GRUPA 80 – CONTURI ÎN AFARA BILANULUI			
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Gărâncii și garanții acordate	8011	Gărâncii și garanții acordate
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Gărâncii și garanții primite	8021	Gărâncii și garanții primite
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanului	803	Alte conturi în afara bilanului
8031	Imobilizări corporale primite cu chirie sau în baza altor contracte similare	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în pstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în pstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035	Stocuri de natura altor materiale date în folosin	8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosin
8036	Redevenen e, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevenen e, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scaden	8037	Efecte scontate neajunse la scaden
8038	Bunuri primite în administrare, concesiuni și cu chirie	8038	Bunuri primite în administrare, concesiuni și cu chirie
8039	Alte valori în afara bilanului	8039	Alte valori în afara bilanului
805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate,	805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte

	neajunse la scaden		asimilate, neajunse la scaden
8051	Dobânzi de pl tit	8051	Dobânzi de pl tit
8052	Dobânzi de încasat ²⁷	8052	Dobânzi de încasat
806	Certificate de emisii de gaze cu efect de ser	806	Certificate de emisii de gaze cu efect de ser
807	Active contingente	807	Active contingente
808	Datorii contingente	808	Datorii contingente
809	Crean e preluate prin cesionare	809	Crean e preluate prin cesionare
GRUPA 89 – BILAN			
891	Bilan de deschidere	891	Bilan de deschidere
892	Bilan de închidere	892	Bilan de închidere
CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE			
GRUPA 90 – DECONT RI INTERNE			
901	Decont ri interne privind cheltuielile	901	Decont ri interne privind cheltuielile
902	Decont ri interne privind produc ia ob inut	902	Decont ri interne privind produc ia ob inut
903	Decont ri interne privind diferen ele de pre	903	Decont ri interne privind diferen ele de pre
GRUPA 92 – CONTURI DE CALCULA IE			
921	Cheltuielile activit ii de baz	921	Cheltuielile activit ii de baz
922	Cheltuielile activit ilor auxiliare	922	Cheltuielile activit ilor auxiliare
923	Cheltuieli indirecte de produc ie	923	Cheltuieli indirecte de produc ie
924	Cheltuieli generale de administra ie	924	Cheltuieli generale de administra ie
925	Cheltuieli de desfacere	925	Cheltuieli de desfacere
GRUPA 93 – COSTUL PRODUC IEI			
931	Costul produc iei ob inute	931	Costul produc iei ob inute
933	Costul produc iei în curs de execu ie	933	Costul produc iei în curs de execu ie

²⁷ Acest cont se folose te de c tre entit ile radiate din Registrul general i care mai au în derulare contracte de leasing.

Situa ia cuprinzând rezultatele retrat rii, în baza IFRS, a informa iilor din contabilitatea organizat în baza Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modific rile i complet rile ulterioare

Situa ia prezentat în continuare este doar exemplificativ .

Reglement ri OMFP nr. 1.802/2014		Reglement ri IFRS		Ajust ri valorice	Reclasific ri informa ii	Explica ii
Denumire indicator	Valoare indicator	Denumire indicator	Valoare indicator			