

## Caracterizarea analitică a datorilor

Tabelul 2.2

Grupa 1	Subgrupa 2	Elemente patrimoniale 3	Caracteristici 4
<i>1. Datorii</i>	<i>1. Datorii pe termen lung</i>	<p>Sunt reprezentate de datorile care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nu se așteaptă să fie scontate (achitate) în acul normal al ciclului de exploatare al persoanei juridice;</li> <li>b) sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni de la data bilantului.</li> </ul>	
	1.1. Împrumuturi din emisiuni de obligații	<p>Obligațiunile sunt contracte între emitent (debtitor) și cumpărător (creditor(i)) care cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- valoarea împrumutului acordat;</li> <li>- rata dobânzii (de regulă fixă);</li> <li>- scadență;</li> <li>- clauze de răscumpărare și de restituire înainte de scadență;</li> <li>- garanții.</li> </ul> <p>Obligațiunile sunt titluri de valoare deoarece pot fi tranzacționate pe piața de capital.</p> <p>Dacă împrumutul are o scadență mai mare de cinci ani sunt denumite și "bonduri", dacă scadența este sub cinci ani sunt denumite "bonuri" sau "bilete".</p> <p>Obligațiunile se pot emite la valoarea nominală sau cu discount.</p>	
	1.2. Sume datorate instituțiilor de credit	Sunt reprezentate de creditele bancare pe termen lung.	
	1.3. Avansuri încasate în contul comenziilor	Sunt reprezentate de avansurile încasate de la clienți în vederea livrării unor bunuri, prestării unor servicii sau executării unor lucrări. Aceste avansuri sau aconturi primite de la clienți sunt reflectate în contul "clienți-creditori" sub forma unei obligații.	
	1.4. Datorii comerciale	Sunt reprezentate de datorile unei entități față de furnizori săi pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate de aceștia și încă neplătite.	
	1.5. Efecte de comerț de platit	Sunt reprezentate de obligațiile de plată față de furnizori pe baza unor efecte comerciale cum sunt biletele la ordin, cambiile etc. În schimbul bunurilor sau serviciilor primite, cumpărătorul remite furnizorului un efect comercial prin care se obligă să facă plată la o anumită dată în viitor.	
	1.6. Sume datorate entităților afiliate	Sunt reprezentate de datorile entității față de alte persoane juridice care dețin participații în capitalul social a acesteia. Sunt denumite și "credite subordonate". În cadrul său sunt cuprinse și alte datorii rezultate în urma diferitelor tranzacții între unitățile care aparțin aceluiași grup, precum și vărsămintele de efectuat pentru acțiunile delinute la entitățile afiliate.	
	1.7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare	Reflectă datorile entității către societățile care dețin (în entitate) interese de participare. De asemenea, reflectă alte datorii către societățile care dețin interese de participare cum sunt vărsămintele de efectuat și alte decontări care privesc interesele de participare.	

1	2	3	4
		1.8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale, pentru asigurările sociale și alți creditori	În cadrul acestui post bilanțier sunt incluse datorile:- față de personal; - față de asigurările și protecția socială; - față de bugetul statului și bugetele locale; - față de fondurile speciale; - față de acționari sau asociați; - față de alte unități din operațiuni în participație; - față de alți creditori - din operațiuni în curs de clarificare.
	2. Datorii pe termen scurt	Sunt reprezentate de acele datorii care: a) se așteaptă să fie decontate în cursul normal al activului de exploatare al entității; b) sunt exigibile în termen de 12 luni de la data întocmirii bilanțului.	
	2.1. Împrumuturi din emisiuni de obligații	Reflectă împrumuturile din emisiuni de obligații care la data bilanțului sunt scadente într-o perioadă de sub un an.	
	2.2. Sume datorate instituțiilor de credit	Sunt reprezentate de creditele bancare pe termen scurt (credite de trezorerie).	
	2.3. Avansuri încasate în contul comenziilor	Sunt reprezentate de avansurile încasate de la clienți în vederea livrării unor bunuri, prestării unor servicii sau executării unor lucrări. Aceste avansuri sau aconturi primite de la clienți sunt reflectate în contul "clienți-creditori" sub forma unei obligații.	
	2.4. Datorii comerciale	Sunt reprezentate de datorile unei entități față de furnizori săi pentru bunurile livrate, lucrările execute și serviciile prestate de aceștia și încă neplătite.	
	2.5. Efecte de comerț de plătit	Sunt reprezentate de obligațiile de plată față de furnizori pe baza unor efecte comerciale cum sunt biletele la ordin, cambiale etc. În schimbul bunurilor sau serviciilor primite, cumpărătorul remite furnizorului un efect comercial prin care se obligă să facă plată la o anumită dată în viitor.	
	2.6. Sume datorate entităților afiliate	Sunt reprezentate de datorile entității față de alte persoane juridice care dețin participații în capitalul social al acesteia. Sunt denumite și "credite subordonate". Acest post bilanțier reflectă și alte datorii rezultate în urma diferențelor tranzacții între unitățile care aparțin aceluiași grup, precum și vărsămintele de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate.	
	2.7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare	Reflectă datorile entității către societățile care dețin (în entitate) interese de participare. De asemenea, reflectă alte datorii către societățile care dețin interese de participare cum sunt vărsămintele de efectuat și alte decontări care privesc interesele de participare.	
	2.8. Alte datorii, inclusiv datorile fiscale, pentru asigurările sociale și alți creditori	În cadrul acestui post bilanțier sunt incluse datorile:- față de personal; - față de asigurările și protecția socială; - față de bugetul statului și bugetele locale; - față de fondurile speciale; - față de acționari sau asociați; - față de alte unități din operațiuni în participație; - față de alți creditori - din operațiuni în curs de clarificare - reprezentând vărsămintele de efectuat pentru investițiile financiare pe termen scurt;	

1	2	3	4
<i>II. Provizioane</i>	<i>Provizioanele sunt destinate să acopere datoriiile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exister, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.</i>		<p>Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.</p> <p>Este recunoscut numai în momentul în care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;</li> <li>- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și</li> <li>- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.</li> </ul> <p>Aceste provizioane sunt impuse de necesitatea aplicării principiului prudenței în contabilitate.</p> <p>În exercițiul în care se constituie aceste provizioane, se măresc cheltuielile, iar în exercițiul următor, când are loc o anulare a lor, se măresc veniturile, ceea ce determină o decalare în timp a impozitului pe profit și a dividendelor</p> <p>Din categoria provizioanelor fac parte:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. provizioanele pentru pensii;</li> <li>b. provizioanele pentru impozite;</li> <li>c. alte provizioane (pentru restructurare, garanții acordate clienților, litigiilor, dezafectarea imobilizărilor corporale etc.).</li> </ol>
<i>III. Venituri în avans</i>	<i>1. Venituri în avans</i>	Sunt reprezentate de veniturile recunoscute (constatațate) în exercițiul curent, dar care se referă la exercițiul viitor.	
	<i>2. Subvenții</i>	Pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale. Subvențiile sunt fie aferente activelor fie aferente veniturilor. Imbracă forma: <ul style="list-style-type: none"> <li>- subvențiilor guvernamentale;</li> <li>- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;</li> <li>- alte sume primite cu caracter de subvenții.</li> </ul>	