

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în baza art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 1 din Ordinul ministrului 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 Financiară,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite prezentul ordin:

Art. 1. – (1) Se aprobă Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinse în Anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

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 Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile, în scopul asigurării unui grad ridicat de transparență și comparabilitate a situațiilor financiare anuale.

Art. 3. – Prevederile prezentului ordin nu se aplică: instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiilor de plată și instituțiilor emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar; entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor; entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Art. 4. – În înțelesul prezentului ordin, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, denumite în continuare IFRS, reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European

și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate.

Art. 5. – Administratorii entităților, respectiv alte persoane care au obligația gestionării entităților, precum și persoanele care au obligația organizării și conducerii acestora, directorii economici, contabilii-șefi sau alte persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, trebuie să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin.

Art. 6. – (1) Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului statutar, potrivit legii, și situațiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS, întocmite de entități în calitate de societăți-mamă.

Art. 7. – Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale consolidate, au componentele prevăzute de IAS 1.

Art. 8. – (1) Pentru exercițiul financiar al anului 2012, situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS se întocmesc prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În scopul întocmirii situațiilor prevăzute la alin. (1), entitățile aplică IFRS, inclusiv prevederile IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”.

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2012, va 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 va cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent (de raportare) și exercițiului financiar anterior celui de raportare.

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

Art. 9. – (1) Situațiile financiare anuale prevăzute la art. 8 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 și o situație cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Situația prevăzută la alin. (2) se depune în formatul prevăzut în Anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 10. – Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 27 alin. (3) din legea contabilității, întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la art. 6 la data aleasă pentru întocmirea acestora.

În acest scop, ultima coloană din situația poziției financiare, respectiv celelalte componente ale situațiilor financiare anuale, poate cuprinde numai informații corespunzătoare unei perioade de raportare care se încheie ulterior datei de 1 ianuarie 2013.

Art. 11. – În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale în baza IFRS, entitățile procedează la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și evaluarea acestora potrivit prevederilor cuprinse în IFRS.

Art. 12. – Începând cu exercițiul financiar al anului 2013, entitățile prevăzute de prezentul ordin țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS.

Art. 13. – (1) Pentru asigurarea sistemului informațional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita entităților care aplică prevederile prezentului ordin depunerea unei raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(2) Această raportare se întocmește pe baza datelor din balanța de verificare cuprinzând elemente determinate potrivit prevederilor IFRS.

(3) Prevederile alin. (2) se aplică inclusiv pentru raportarea aferentă datei de 31 decembrie 2012.

Art. 14. – (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar 2012.

(2) Începând cu exercițiul financiar al anului 2013, entităților care fac obiectul prezentului ordin nu le mai sunt aplicabile Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 15. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Florin Georgescu

București,

Nr.

Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1. – Prezentele reglementări prevăd reguli de întocmire, aprobare, auditare statutară și publicare a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate ale societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, denumite în continuare entități, reguli de înregistrare în contabilitatea acestora a operațiunilor economico-financiare efectuate, precum și planul de conturi aplicabil.

2. – (1) Răspunderea pentru organizarea și ținerea 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 alineatul precedent trebuie să asigure, potrivit legii, condițiile necesare pentru: întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice; organizarea și ținerea 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 bilanțului, precum și valorificarea rezultatelor acesteia; respectarea regulilor de întocmire a situațiilor financiare anuale, respectiv a situațiilor financiare anuale consolidate, 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. – (1) Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin entităților, persoane juridice române, organizează și conduc contabilitatea proprie la nivel de bilanță de verificare, dacă sunt împuternicite în acest sens de către conducerea entității, fără a întocmi situații financiare anuale, 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.

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

(3) În înțelesul prezentelor reglementări, prin subunități fără personalitate juridică, care aparțin entităților persoane juridice române, se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

6. – 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".

CAPITOLUL II

Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale

Secțiunea 1

Elaborarea situațiilor financiare anuale

7. – (1) Fiecare entitate are obligația să întocmească situații financiare anuale.

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

8. – 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 face parte entitatea 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 face parte entitatea în calitate de filială și care este, de asemenea, inclusă în grupul de entități prevăzut la lit. a);

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

d) suma indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în virtutea responsabilităților acestora, precum și orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru foștii membri ai acestor organe, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;

e) valoarea avansurilor și creditelor acordate de către entitate membrilor organelor de administrare, conducere și de supraveghere, precum și angajamentele luate în contul acestor persoane cu titlu de garanție de orice tip. Aceste informații trebuie să fie furnizate în mod global pentru fiecare categorie în parte.

Secțiunea 2

Semnarea situațiilor financiare anuale

9. – (1) Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora, calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(2) Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare anuale se completează astfel:

a) directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator;

b) persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(3) Situațiile financiare anuale se semnează, de asemenea, de administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Secțiunea 3

Raportul administratorilor

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

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

(2) Se vor face prezentări de informații cu privire la respectarea condițiilor de capital propriu, prevăzute de legislația în vigoare privind societățile.

(3) De asemenea, în raportul administratorilor trebuie cuprinse informații referitoare la controlul intern.

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

(5) Raportul administratorilor include, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.

11. – (1) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre:

a) evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;

b) dezvoltarea previzibilă a entității;

c) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) informații privind achizițiile propriilor acțiuni, și anume:

- motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;

- numărul și valoarea acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

- în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;

- numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de entitate și proporția din capitalul subscris pe care acestea o reprezintă;

e) existența de succursale ale entității;

f) utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare, în cazul în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datorilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii:

- obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, și

- expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

(2) Scopul acestor prezentări este de a furniza informații care să ajute la înțelegerea mai bună a semnificației instrumentelor financiare bilanțiere sau extrabilanțiere asupra situației financiare a unei entități, rezultatelor activității ei și fluxurilor de numerar și de a ajuta în evaluarea sumelor, momentului apariției și gradului de siguranță a fluxurilor de numerar viitoare asociate cu acele instrumente.

Prezentările cerute oferă informații pentru a-i ajuta pe utilizatorii situațiilor financiare în evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu în situația poziției financiare.

Entitățile trebuie să prezinte obiectivele și politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

12. – (1) Entitatea va include în raportul administratorilor, ca o secțiune distinctă a raportului administratorilor, o declarație referitoare la guvernanta corporativă. Această declarație va cuprinde cel puțin următoarele informații:

a) o trimitere la:

- codul de guvernanta corporativă care se aplică entității și/sau codul de guvernanta corporativă pe care entitatea a decis în mod voluntar să-l aplice. Entitatea va indica prevederile care sunt disponibile public; și/sau

- toate informațiile relevante referitoare la practicile de guvernanta corporativă aplicate în plus față de cerințele legislației naționale. În acest caz, entitatea va face disponibile public practicile sale de guvernanta corporativă;

b) în măsura în care entitatea se îndepărtează de la codul de guvernanta corporativă care i se aplică sau pe care a ales să-l aplice, o explicație a acesteia privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării. În situația în care entitatea a decis să nu aplice nicio prevedere a unui cod de guvernanta corporativă, la care se face referire la lit. a), aceasta va explica motivele pentru care a decis de o asemenea manieră;

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

d) modul de desfășurare a adunării generale a acționarilor și atribuțiile-cheie ale acesteia, precum și o descriere a drepturilor acționarilor și a modului cum acestea pot fi exercitate;

e) structura și modul de operare ale organelor de administrație, conducere și supraveghere și ale comitetelor acestora.

(2) În cazul entităților ale căror valori mobiliare - în totalitate sau o parte din aceste titluri - sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care fac obiectul

unei oferte publice de achiziție, astfel cum acestea sunt definite în legislația în vigoare privind piața de capital, în aceeași secțiune a raportului administratorilor referitoare la guvernarea corporativă se vor cuprinde următoarele informații detaliate despre:

a) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu indicarea claselor diferite de acțiuni și, dacă este cazul, pentru fiecare clasă de acțiuni, drepturile și obligațiile atașate clasei respective și procentul din capitalul social total pe care îl reprezintă;

b) orice restricții legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitările privind deținerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obține aprobarea entității sau a altor deținători de valori mobiliare;

c) deținerile semnificative directe și indirecte de acțiuni (inclusiv deținerile indirecte prin structuri piramidale și dețineri încrucișate de acțiuni, așa cum acestea sunt definite în reglementările în vigoare privind piața de capital);

d) deținătorii oricăror valori mobiliare cu drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;

e) sistemul de control al oricărei scheme de acordare de acțiuni salariaților, dacă drepturile de control nu se exercită direct de către salariați;

f) orice restricții privind drepturile de vot, cum ar fi limitările drepturilor de vot ale deținătorilor unui procent stabilit sau număr de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperând cu entitatea, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea de valori mobiliare;

g) orice acorduri dintre acționari care sunt cunoscute de către entitate și care pot avea ca rezultat restricții referitoare la transferul valorilor mobiliare și/sau la drepturile de vot;

h) regulile care prevăd numirea sau înlocuirea membrilor consiliului de administrație și modificarea actelor constitutive ale entității;

i) puterile membrilor consiliului de administrație și, în special, cele referitoare la emiterea sau răscumpărarea de acțiuni;

j) orice acorduri semnificative la care entitatea este parte și care intră în vigoare, se modifică sau încetează în funcție de o modificare a controlului entității ca urmare a unei oferte publice de achiziție, și efectele rezultate din aceasta, cu excepția cazului în care prezentarea acestor informații ar prejudicia grav entitatea.

Această excepție nu se aplică în cazul în care entitatea este obligată în mod special să prezinte asemenea informații conform altor cerințe legale;

k) orice acorduri dintre entitate și membrii consiliului său de administrație sau salariați, prin care se oferă compensări dacă aceștia demisionează sau sunt concediați fără un motiv rezonabil sau dacă relația de angajare încetează din cauza unei oferte publice de achiziție.

13. – Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entității au obligația colectivă de a asigura ca situațiile financiare anuale și raportul administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

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

Secțiunea 4

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale

15. – Situațiile financiare anuale întocmite de entități sunt auditate de auditori statutari, membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), potrivit legii.

16. – (1) Raportul auditorilor statutari cuprinde:

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

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

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar concluzia auditorilor statutari, potrivit căreia respectivele situații financiare anuale oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale respectă cerințele legale, precum și o referință privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii statutari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

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

(2) În cazul în care situațiile financiare anuale sunt auditate statutar de către firme de audit, raportul se semnează de către auditorii statutari în numele firmelor de audit și se datează.

Secțiunea 5

Aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale

17. – Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în moneda națională.

18. – Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor, potrivit legislației în vigoare, pe baza raportului administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și a raportului de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii.

19. – (1) Situațiile financiare anuale, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit semnat de persoana responsabilă, potrivit legii, se publică în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) Ori de câte ori situațiile financiare anuale și raportul administratorilor se publică în întregime, acestea trebuie să fie reproduse în forma și conținutul pe baza cărora auditorii statutari și-au întocmit raportul lor. Acestea trebuie să fie însoțite de textul complet al raportului de audit statutar.

(3) Dacă situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, trebuie să se indice faptul că versiunea publicată este o formă prescurtată și trebuie să se facă trimitere la oficiul registrului comerțului la care au fost depuse situațiile financiare anuale. În cazul în care situațiile financiare anuale nu au fost încă depuse, acest lucru

trebuie prezentat. De asemenea, se menționează dacă raportul de audit statutar face referire la aspecte asupra cărora auditorii statutari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

20. – (1) Împreună cu situațiile financiare anuale trebuie publicată propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative.

21. – Situațiile financiare anuale întocmite de entități trebuie să fie publicate în fiecare stat membru al Uniunii Europene în care acele entități au sucursale. Aceste state membre ale Uniunii Europene pot cere ca publicarea documentelor în cauză să se facă în limba lor oficială.

CAPITOLUL III

Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale consolidate

Secțiunea 1

Condiții pentru elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

22. – O entitate, societate-mamă consolidantă (entitate, persoană juridică română, care are una sau mai multe filiale și care consolidează situațiile financiare ale grupului din care face parte), trebuie să întocmească situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor în condițiile prevăzute de IFRS.

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

Secțiunea 2

Elaborarea situațiilor financiare anuale consolidate

24. – Întocmirea de către entități a situațiilor financiare anuale consolidate se face în conformitate cu cerințele IFRS.

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

a) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare; proporția de capital social deținută în entitățile incluse în consolidare, altele decât societatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de persoanele ce acționează în numele acestor entități; condițiile care au determinat consolidarea, potrivit prevederilor IFRS. Aceleași informații trebuie prezentate cu privire la entitățile excluse din consolidare, precum și o motivație cu privire la aplicarea excluderii;

b) denumirea și sediul social ale entităților asociate cu o entitate inclusă în consolidare, precum și fracțiunea din capitalul social al acestora deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane ce acționează în numele acestora. Aceleași

informații vor fi furnizate pentru entitățile asociate care sunt excluse din procesul de consolidare, împreună cu motivele acestei excluderi;

c) denumirea și sediul social ale entităților incluse în consolidare, pentru entitățile care reprezintă asocieri în participație, condițiile în care se exercită conducerea comună, precum și ponderea din capitalul social al entității, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane ce acționează în nume propriu dar în contul acestora;

d) denumirea și sediul social al entităților, altele decât cele menționate la lit. a), b) și c), în care entitățile incluse în consolidare dețin, direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu dar în contul acestor societăți, un procent de cel puțin 20% din capitalul social, cu indicarea fracțiunii din capitalul social deținut, a sumei capitalurilor proprii și a rezultatului ultimului exercițiu financiar pentru care s-au întocmit situații financiare anuale; informațiile privind capitalurile proprii și profitul sau pierderea pot fi omise dacă nu sunt semnificative sau dacă societatea în cauză nu își publică situațiile financiare și dacă mai puțin de 50% din capitalul său social este deținut (direct sau indirect) de societățile menționate anterior;

e) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar al entităților incluse în consolidare, defalcat pe categorii, precum și cheltuielile cu angajații aferente exercițiului financiar, dacă nu sunt prezentate separat în contul de profit sau pierdere consolidat; numărul mediu de angajați încadrați în cursul exercițiului financiar de către entitățile care sunt controlate în comun este prezentat distinct;

f) valoarea remunerațiilor acordate pe parcursul exercițiului financiar membrilor organelor de administrație, conducere și control ale societății-mamă în virtutea responsabilităților lor în societatea-mamă și în entitățile consolidate (filiale, entități controlate în comun și entități asociate), precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate în aceleași condiții privind pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie;

g) valoarea avansurilor și creditelor acordate de entitate (societatea-mamă) și de entitățile consolidate (filiale, entități controlate în comun și entități asociate) membrilor organelor de administrație, conducere și control ale entității, precum și angajamentele luate de entitățile respective în contul acestor persoane cu titlu de garanție de orice tip. Aceste informații trebuie să fie furnizate în mod global pentru fiecare categorie în parte.

Secțiunea 3

Semnarea situațiilor financiare anuale consolidate

26. – Prevederile pct. 9 din prezentele reglementări se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.

Secțiunea 4

Raportul consolidat al administratorilor

27. – Pentru fiecare exercițiu financiar, administratorii unei entități (societate-mamă) elaborează un raport consolidat al administratorilor care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților și a poziției entităților incluse

în consolidare, considerate ca un tot unitar, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care acestea se confruntă.

Prezentarea de mai sus este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării activității, a rezultatelor și a situației de ansamblu a entităților incluse în consolidare, considerate ca un tot unitar, adecvată cu dimensiunea și complexitatea activității. În măsura în care este necesar pentru a înțelege evoluția activității, a rezultatelor sau a situației entităților, analiza cuprinde atât indicatori financiari, cât și, dacă este cazul, indicatori-cheie nefinanțari de performanță, relevanți pentru activități specifice, inclusiv informații privind probleme de mediu înconjurător și angajați.

În cadrul analizei respective, raportul consolidat al administratorilor conține, dacă este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare anuale consolidate.

28. – (1) În ceea ce privește entitățile incluse în consolidare, raportul consolidat al administratorilor conține, de asemenea, informații privind:

- a) orice evenimente importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibilă a entităților respective, considerate ca un tot unitar;
- c) activitățile entităților respective, considerate ca un tot unitar, din domeniul cercetării și dezvoltării;

d) numărul și valoarea nominală a tuturor acțiunilor societății-mamă deținute de entitățile incluse în consolidare, de filialele acestora sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități;

e) în ceea ce privește utilizarea instrumentelor financiare de către entități și în măsura în care sunt semnificative pentru evaluarea activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii acestora, vor fi prezentate:

- obiectivele și politica entităților referitoare la gestionarea riscurilor financiare, inclusiv a politicii acestora privind acoperirea fiecărei categorii principale de tranzacții previzionate pentru care este utilizată contabilitatea de acoperire;
- expunerea la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul de flux de trezorerie;

f) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor din cadrul grupului, în legătură cu procesul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate. În cazul în care raportul consolidat al administratorilor și raportul administratorilor sunt prezentate ca un singur raport, această informație trebuie inclusă în secțiunea raportului care cuprinde declarația privind guvernanta corporativă.

(2) Membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere ale entităților care întocmesc situații financiare anuale consolidate și raport consolidat al administratorilor au obligația colectivă de a asigura ca situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor să fie întocmite și publicate în conformitate cu legislația națională.

Secțiunea 5

Auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate

29. – Situațiile financiare anuale consolidate ale entităților sunt auditate de auditori statutari, membri ai CAFR, potrivit legii.

30. – Raportul auditorilor statutari cuprinde:

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

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

c) o opinie de audit care exprimă în mod clar concluzia auditorilor statutari, potrivit căreia situațiile anuale consolidate oferă o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile anuale consolidate respectă cerințele legale, precum și o referință privind gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate pentru același exercițiu financiar; opinia de audit este fără rezerve, cu rezerve, o opinie contrară sau, dacă auditorii statutari ai situațiilor financiare anuale consolidate nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimării unei opinii;

d) o referire la orice aspecte asupra cărora persoanele responsabile cu auditarea statutară a situațiilor financiare anuale consolidate atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

31. – În cazul în care situațiile financiare anuale consolidate sunt auditate statutar de către firme de audit, raportul se semnează de către auditorii statutari în numele firmelor de audit și se datează.

32. – În cazul în care situațiile financiare anuale ale entității (societate-mamă) se atașează la situațiile financiare anuale consolidate, raportul auditorilor statutari, cerut de prezenta secțiune, se atașează raportului de audit întocmit de auditorii statutari ai situațiilor financiare anuale ale entității (societate-mamă), prevăzut de prezentele reglementări.

Secțiunea 6

Aprobarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate

33. – Situațiile financiare anuale consolidate se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în moneda națională.

34. – Situațiile financiare anuale consolidate sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor societății-mamă, pe baza raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză, potrivit legislației în vigoare. Acestea vor fi însoțite și de raportul de audit semnat de auditorii statutari, potrivit legii.

35. – Situațiile financiare anuale consolidate, aprobate în mod corespunzător, împreună cu raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit se publică de entitatea care a întocmit situațiile financiare anuale consolidate (societate-mamă), în conformitate cu legislația în vigoare.

36. – Prevederile pct. 19 din prezentele reglementări se aplică și situațiilor financiare anuale consolidate.

CAPITOLUL IV

Prevederi referitoare la contabilitatea unor operațiuni

Secțiunea 1

Contabilitatea activelor imobilizate

37. – (1) Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și se recunosc în condițiile prevăzute de IFRS.

(2) În înțelesul prezentelor reglementări, în cadrul activelor imobilizate se cuprind: imobilizări necorporale și corporale, imobilizări în curs, titluri de participare, precum și creanțe imobilizate.

(3) În cadrul activelor imobilizate se urmăresc distinct activele biologice (contul 241 "Active biologice").

Modificarea valorii juste a activelor biologice se înregistrează în contul 7571 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice", respectiv contul 6571 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice".

La contabilizarea operațiunilor privind activele biologice sunt avute în vedere prevederile IAS 41.

38. – (1) Contabilitatea imobilizărilor în curs se ține distinct pentru imobilizări necorporale, imobilizări corporale și investiții imobiliare în curs de execuție.

(2) Imobilizările necorporale în curs reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei.

(3) Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză.

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

(5) Pentru investițiile imobiliare se aplică prevederile IAS 40.

39. – (1) Valoarea amortizării aferentă 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 evaluate la cost"), cu excepția cazului în care ea este inclusă în valoarea contabilă a unui alt activ.

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

40. – (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 se reiau corespunzător la venituri (contul 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost").

(2) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar 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 prezentate ca valoare netă în contul de profit și pierdere, potrivit IAS 38, respectiv IAS 16.

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

Reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale

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

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

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

(4) Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare 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 imobilizării 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.

Imobilizări necorporale

42. – În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind fondul comercial și alte elemente care îndeplinesc condițiile pentru recunoaștere ca imobilizări necorporale.

Imobilizări corporale

43. – (1) Imobilizările 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.

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

(2) 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.

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

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

(3) Terenurile nu se amortizează.

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

46. – Costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării la scoaterea din funcțiune, precum și cele cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată 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".

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

(2) 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.

(3) Prevederile pct. 40 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".

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

Contabilizarea operațiunilor de leasing

48. – Contabilizarea operațiunilor de leasing se efectuează în funcție de natura bunurilor care fac obiectul contractului de leasing financiar, cu respectarea prevederilor IAS 17.

49. – (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".

50. – (1) La contabilizarea operațiunilor de leasing operațional, locatorii vor menține bunurile date în regim de leasing operațional în conturile de imobilizări necorporale, corporale sau alte active.

(2) Sumele primite sau de primit reprezentând chirii sunt înregistrate cu ajutorul contului 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii".

(3) În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului, iar sumele plătite sau de plătit, reprezentând chirii sunt înregistrate cu ajutorul contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile".

51. – (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 amortizată 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

52. – (1) Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

(2) Contabilizarea imobilizărilor financiare se efectuează în funcție de natura acestora și tipul entității în care sunt deținute participațiile.

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

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

Secțiunea 2 **Operațiuni cu activele curente**

Recunoașterea activelor curente

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

54. – În categoria activelor curente se cuprind:

- a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- b) creanțe;
- c) investiții pe termen scurt;
- d) casa și conturi la bănci.

Stocuri și active immobilizate deținute în vederea vânzării

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

56. – Stocurile se recunosc și se evidențiază în funcție de natura acestora, cu respectarea prevederilor IFRS

57. – (1) Atunci când există o modificare a utilizării unei immobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi îmbunătățită în perspectiva vânzării, în condițiile prevăzute de IFRS, entitatea înregistrează transferul activului din categoria immobilizări corporale în cea de active immobilizate deținute în vederea vânzării (contul 311 “Active immobilizate deținute în vederea vânzării”).

(2) Dacă immobilizarea corporală transferată în categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării a fost reevaluată, rezerva din reevaluare aferentă se închide în momentul vânzării activului.

(3) În cazul activelor care inițial erau destinate vânzării și care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite de entitate pe o perioadă îndelungată sau să fie închiriate unor terți, în contabilitate se înregistrează un transfer al acestora, din categoria activelor immobilizate deținute în vederea vânzării, la immobilizări corporale.

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

58. – Activele immobilizate și activele incluse în grupuri destinate cedării clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS 5, se înregistrează în contul 311 “Active immobilizate deținute în vederea vânzării”.

59. – (1) Produsele agricole sunt evidențiate distinct în contabilitate (contul 347 “Produse agricole”), cu respectarea prevederilor IAS 41.

(2) Diferențele generate de modificarea valorii juste a produselor agricole sunt înregistrate în contul 7572 “Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor

agricole”, respectiv contul 6572 “Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole”.

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

61. – 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).

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

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

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

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

b) în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care 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;

c) în cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;
- bunurile vândute și livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate și criteriilor de recunoaștere prevăzute de IAS 2 și IAS 18.

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

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

Investiții pe termen scurt

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

67. – (1) Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

(2) În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt.

68. – (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.

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

69. – Pentru utilizarea cursului de schimb valutar se aplică prevederile pct. 86 din prezentele reglementări.

Casa și conturi la bănci

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

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

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

72. – 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.

73. – 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.

74. – (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.

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.

75. – (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) 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 justificării avansului.

(3) 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.

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

77. – (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. 86 din prezentele reglementări.

Secțiunea 3 **Operațiuni cu terții**

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

79. – (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.

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

(2) 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.

(3) Creanțele față de clienții 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 atestă vânzarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

81. – (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, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară.

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

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

83. – (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 anulată.

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

84. – (1) Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută, cu respectarea prevederilor pct. 85 din prezentele reglementări, precum și ale IAS 21.

(2) 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.

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

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

85. – (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.

(3) 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 datei de evaluare.

(4) 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 luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași perioade 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 ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei perioade.

(5) 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 ținând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenită în cursul fiecărei perioade de raportare.

(6) Prevederile prezentului punct se aplică și pentru activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, și care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, inclusă în situațiile financiare ale persoanei juridice române.

86. – (1) Pentru evaluarea la finele fiecărei perioade de raportare, a elementelor exprimate în valută, se utilizează cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

(2) Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate și se prezintă în situația rezultatului global potrivit prevederilor IAS 21.

87. – Prevederile de la pct. 86 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.

88. – (1) În cazul mărfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 "Clienți", 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor", 607 "Cheltuieli privind mărfurile" și 371 "Mărfuri". În cazul în care mărfurile 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 701 "Venituri din vânzarea produselor finite", 711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse" și 345 "Produse finite".

89. – 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).

90. – 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.

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

92. – (1) Beneficiile sub forma participării la profit, beneficiile postangajare, alte beneficii pe termen lung acordate angajaților, precum și cele acordate la terminarea contractului de muncă sunt înregistrate în cursul exercițiului financiar cu ajutorul contului 1517 "Provizioane pentru beneficiile angajaților"/analitic distinct. În momentul recunoașterii acestora ca datorii față de angajați, valoarea provizioanelor va fi reluată prin conturile de venituri corespunzătoare.

(2) 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.

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

93. – Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților (popriri, pensii alimentare și

altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

94. – (1) Sumele datorate și neachitate personalului (concediile de odihnă și alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume ce urmează a 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) Debitele 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”).

95. – (1) Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților în cadrul tranzacțiilor cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, sunt înregistrate în contul 644 “Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii”, în contrapartida contului 1031 “Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii”, la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente serviciului prestat de angajați are loc în momentul prestării acestuia.

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

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

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

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

(2) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale (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.

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

99. – (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.

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

100. – 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.

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

102. – La alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului statului sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, 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 analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

103. – (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.

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

105. – (1) Dividendele repartizate deținătorilor 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 vor fi reflectate în conformitate cu prevederile pct. 106.

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

106. – (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 plătit".

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

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

108. – (1) Evidența decontărilor 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 "Decontări din operațiuni în participație".

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

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

110. – (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.

111. – 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 4

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

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

În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura 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 societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență, precum și alte valori.

(2) Bunurile de natura patrimoniului public, primite în administrare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului (contul 8038 "Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie").

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

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

Secțiunea 5

Capitaluri proprii

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

115. – 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

116. – Forma capitalului entității este determinată de forma juridică a acesteia.

117. – (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 vărsămintele de capital, efectuate cu ocazia constituirii și majorării de capital.

(2) Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise și vărsate.

118. – (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, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

(3) 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 hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

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

120. – (1) Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, 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, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii".

(2) Nu reprezintă câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității, diferențele de curs valutar dintre momentul subscrierii acțiunilor și momentul vărsării 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 răscumpărare, respectiv între valoarea nominală a instrumentelor anulate și valoarea lor de răscumpărare.

(4) Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii se determină ca diferență între valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare, respectiv între valoarea de răscumpărare 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, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii").

(6) Soldul creditor al contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", respectiv soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii", poate majora, respectiv diminua, suma altor rezerve (contul 1068 "Alte rezerve").

(7) Soldul debitor al contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, 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.

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

121. – În cazul fuziunii prin absorbție, valoarea acțiunilor deținute 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 deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă".

122. – Valoarea ajustărilor aferente capitalului social se înregistrează distinct, în contul 1028 "Ajustări ale capitalului social", și se referă, în principal, la:

- a) diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social;
- b) 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).

Rezerve

123. – (1) 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.

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

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

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

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

Rezervele din reevaluare se constituie din diferențe 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.

(6) 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, cu respectarea prevederilor legale.

Alte elemente de capitaluri proprii

124. – (1) 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.

Potrivit IAS 32, o entitate recunoaște separat componentele unui instrument financiar care creează o datorie financiară a entității și conferă o opțiune deținătorului instrumentului să-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.

De asemenea, nu există câștig sau pierdere pentru conversia la scadență.

(2) Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște direct în conturile de capitaluri proprii (contul 1034 “Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”) se evidențiază distinct pentru impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat .

(3) Diferența dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata 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.

(4) În capitalurile proprii se evidențiază distinct alte elemente de capitaluri proprii, respectiv:

- diferențele din evaluarea instrumentelor de acoperire, în cadrul operațiunilor de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă) (contul 1037 “Diferențe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie”);
- 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”);
- alte elemente de capitaluri proprii.

(5) 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".

(6) 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".

(7) 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 din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării".

Secțiunea 6 **Provizioane**

125. – (1) Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 "Provizioane" și se constituie pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor 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) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

(4) Periodic, provizioanele constituite anterior se analizează și se regularizează astfel:

a) prin debitul conturilor de cheltuieli cu provizioanele, analitice distincte, în cazul majorării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

b) prin debitul contului 6861 "Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor", în cazul majorării provizioanelor datorate trecerii timpului sau costurilor cu dobânda aferente planurilor de beneficii determinate;

c) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în cazul diminuării provizioanelor în vederea reflectării celei mai bune estimări curente;

d) prin creditul conturilor de venituri din provizioane, analitice distincte, în situația utilizării provizioanelor; concomitent, pierderile aferente se înregistrează în conturile corespunzătoare de cheltuieli, în raport de natura lor;

e) prin conturile de cheltuieli cu provizioanele sau venituri din provizioane, analitice distincte, în situația modificării valorii provizioanelor datorate modificării ratei de actualizare.

Secțiunea 7
**Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului
și acoperirea pierderii contabile**

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

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

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

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

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

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

128. – În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29.

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

130. – Cheltuielile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 6 "Conturi de cheltuieli".

131. – (1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor.

(2) În contabilitate se evidențiază distinct:

- cheltuielile privind stocurile;
- cheltuielile cu serviciile executate de terți;

- cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
- cheltuielile cu personalul;
- cheltuielile privind asigurările și protecția socială;
- cheltuielile financiare;
- cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările 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.

(3) În conturile de cheltuieli se evidențiază distinct cheltuielile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 662 "Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate"), respectiv:

- cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării;
- pierderi privind contabilitatea de acoperire;
- cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii.

În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea ineficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 6621 "Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

132. – Veniturile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 7 "Conturi de venituri".

133. – (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.

(3) 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 tranzacționării;
- câștigurile privind contabilitatea de acoperire;
- venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea ineficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 7631 "Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

Secțiunea 8 **Corectarea erorilor**

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

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

136. – La efectuarea corecturilor în contabilitate, care privesc erori aferente exercițiului financiar curent, înregistrările contabile efectuate greșit se corectează, înainte de aprobarea situațiilor financiare anuale, prin stornarea (înregistrarea în roșu/cu semnul minus sau prin metoda înregistrării inverse) operațiunii contabilizate greșit și, concomitent, înregistrarea corespunzătoare a operațiunii în cauză.

CAPITOLUL V

Planul de conturi aplicabil entităților

137. – 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, respectiv situațiile financiare anuale consolidate.

138. – 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.

139. – (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 raportări solicitate, potrivit legii.

(2) Funcțiunea contabilă a conturilor corespunde naturii elementelor prezentate, respectiv active și cheltuieli (A), datorii, capitaluri proprii, ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere) și venituri (P) 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 bilanțului sunt conturi de activ sau de pasiv, care se debitează și se creditează în funcție de modalitatea de înregistrare în conturile de bilanț 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”.

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

141. – 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.

142. – La elaborarea și adaptarea programelor informatice trebuie avută 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.

143. – Planul de conturi aplicabil entităților este următorul:

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI ȘI PROVIZIOANE

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

102. Elemente asimilate capitalului

1026. Patrimoniul public¹ (P)

1027. Capital subscris reprezentând datorii financiare² (P)

1028. Ajustări ale capitalului social (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 străinătate³ (A/P)

1034. Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii (A/P)

¹ Acest cont mai apare doar la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

² În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

³ Acest cont reflectă diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete, potrivit IAS 21.

- 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 consolidare⁴ (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 controlează⁵
 - 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 deținute pe termen scurt⁶ (A)
 - 1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)
 - 1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁵ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

⁶ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)

1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29⁷ (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 Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (A/P)

1177. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29 (A/P)

1179. 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, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

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

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (P)

⁷ Acest cont apare numai la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

- 1514. Provizioane pentru restructurare (P)
- 1517. Provizioane pentru beneficiile angajaților (P)
- 1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

- 161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
 - 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
 - 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
 - 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
 - 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
 - 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
 - 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
 - 1623. Credite externe guvernamentale (P)
 - 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
 - 1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
 - 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
 - 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 166. Datorii care privesc imobilizările financiare
 - 1661. Datorii față de entitățile din grup (P)
 - 1663. Datorii față de entitățile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 167. Alte împrumuturi și 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 față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
 - 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

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

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 207. Fond comercial
 - 2071. Fond comercial pozitiv⁸ (A)
- 208. Alte imobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 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. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
 - 2133. Mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
- 215. Investiții imobiliare
 - 2151. Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă (A)
 - 2152. Investiții imobiliare evaluate la cost (A)

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

- 223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
- 224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

23. IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE

- 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)

⁸ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

- 235. Investiții imobiliare în curs de execuție
 - 2351. Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la valoarea justă (A)
 - 2352. Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la cost (A)

24. ACTIVE BIOLOGICE

- 241. Active biologice (A)

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 261. Acțiuni deținute la filiale
 - 2611. Titluri contabilizate la cost (A)
 - 2612. Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere (A)
 - 2613. Titluri disponibile în vederea vânzării (A)
- 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 echivalență⁹ (A)
- 265. Alte titluri immobilizate (A)
- 267. Creanțe immobilizate
 - 2671. Sume de încasat de la entitățile din grup (A)
 - 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 immobilizate (A)
 - 2679. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)

⁹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
 - 2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale (P)
 - 2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
 - 2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE 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)
 - 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)

284. Amortizarea activelor biologice evaluate la cost (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR, INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR BIOLOGICE 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)
 - 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)

- 293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
 - 2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
 - 2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
 - 2935. Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost (P)

- 294. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost (P)

- 296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
 - 2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
 - 2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
 - 2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
 - 2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup (P)
 - 2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
 - 2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
 - 2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI 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. Semințe și materiale de plantat (A)
 - 3026. Furaje (A)
 - 3028. Alte materiale consumabile (A)

- 303. Alte materiale (A)

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

31. ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII

311. Active immobilizate deținute în vederea vânzării (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)

327. Mărfuri în curs de aprovizionare (A)

328. Ambalaje în curs de aprovizionare (A)

33. PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

331. Produse în curs de execuție (A)

332. Servicii 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)

357. Mărfuri aflate la terți (A)

358. Ambalaje aflate la terți (A)

37. MĂRFURI

371. Mărfuri (A)

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

38. AMBALAJE

381. Ambalaje (A)

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

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

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)

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)

3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)

3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)

397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)

398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)

- 403. Efecte de plătit (P)
- 404. Furnizori de imobilizări (P)
- 405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
- 406. Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)
- 408. Furnizori - facturi nesosite (P)
- 409. Furnizori - debitori
 - 4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
 - 4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)
 - 4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
 - 4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 411. Clienți
 - 4111. Clienți (A)
 - 4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
- 413. Efecte de primit de la clienți (A)
- 418. Clienți - facturi de întocmit (A)
- 419. Clienți - creditor (P)

42. PERSONAL ȘI 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 profit¹⁰ (P)
- 425. Avansuri acordate personalului (A)

¹⁰ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Rețineri 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)
- 437. Ajutor de șomaj
 - 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
 - 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (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
 - 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 deductibilă (A)
 - 4427. TVA colectată (P)
 - 4428. TVA neexigibilă (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 vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte 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. GRUP ȘI ACȚIONARI

- 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
 - 4551. Acționari - conturi curente (P)
 - 4558. Acționari - dobânzi la conturi curente (P)
- 456. Decontări cu acționarii privind capitalul (A/P)
- 457. Dividende de plătit (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 ȘI CREDITORI DIVERȘI

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

47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din 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)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

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

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR

- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)
- 495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (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. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
 - 5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții 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 valută (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. Acreditivă
 - 5411. Acreditivă în lei (A)
 - 5412. Acreditivă în valută (A)

- 542. Avansuri de trezorerie¹¹ (A)

58. VIRAMENTE INTERNE

- 581. Viramente interne (A/P)

¹¹ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

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

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

CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

601. Cheltuieli cu materiile prime

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare

6022. Cheltuieli privind combustibilii

6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat

6024. Cheltuieli privind piesele de schimb

6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat

6026. Cheltuieli privind furajele

6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile

603. Cheltuieli privind alte materiale

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

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 chiriile

613. Cheltuieli cu primele de asigurare

- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
 - 621. Cheltuieli cu colaboratorii
 - 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
 - 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
 - 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
 - 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
 - 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
 - 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
 - 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
 - 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
 - 641. Cheltuieli cu salariile personalului
 - 642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
 - 643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
 - 644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
 - 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
 - 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
 - 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
 - 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
 - 6456. Cheltuieli privind contribuția unității la schemele 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

- 652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
- 653. Cheltuieli legate de activele immobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării
 - 6531. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării
 - 6532. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 655. Cheltuieli din reevaluarea immobilizărilor 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 și produsele agricole
 - 6571. Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice
 - 6572. Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole
 - 6573. Cheltuieli cu cedarea activelor biologice
- 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
 - 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 deținute în vederea tranzacționării
 - 6612. Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
 - 6613. Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării

6618. Alte cheltuieli

- 662. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate
 - 6621. Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării
 - 6622. Pierderi privind contabilitatea de acoperire
 - 6623. Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii
- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
 - 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
 - 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
 - 6643. Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
 - 6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹²
 - 6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare
 - 6681. Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare
 - 6688. Alte cheltuieli financiare

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

- 681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
 - 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost
 - 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

¹² În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente

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 imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

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

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

701. Venituri din vânzarea produselor finite

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 mărfurilor

708. Venituri din activități diverse

709. Reduceri comerciale acordate

71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

712. Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție

72. VENITURI DIN PRODUCȚIA 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 afaceri¹³

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare 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

753. Venituri din activele immobilizate (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 și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea immobilizărilor necorporale și corporale

7551. Venituri din reevaluarea immobilizărilor necorporale

¹³ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

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 și produsele agricole

7571. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice

7572. Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole

7573. Venituri din cedarea activelor biologice

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 datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar

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

7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun

7615. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

762. Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare

7621. Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute 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 deținute 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 valută¹⁴

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 ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

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

7812. Venituri din provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor curente

79. VENITURI DIN IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT

¹⁴ 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.

792. Venituri din impozitul pe profit amânat

CLASA 8 – CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

801. Angajamente acordate

8011. Giruri și garanții acordate

8018. Alte angajamente acordate

802. Angajamente primite

8021. Giruri și garanții primite

8028. Alte angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie

8039. Alte valori în afara bilanțului

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

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat¹⁵

807. Active contingente

808. Datorii contingente

89. BILANȚ

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

¹⁵ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.

CLASA 9 – CONTURI DE GESTIUNE¹⁶

90. DECONTĂRI INTERNE

- 901. Decontări interne privind cheltuielile
- 902. Decontări interne privind producția obținută
- 903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE

- 921. Cheltuielile activității de bază
- 922. Cheltuielile activităților auxiliare
- 923. Cheltuieli indirecte de producție
- 924. Cheltuieli generale de administrație
- 925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI

- 931. Costul producției obținute
- 933. Costul producției în curs de execuție

CAPITOLUL VI

Funcțiunea conturilor

144. – (1) Funcțiunea conturilor prevăzute de Planul de conturi trebuie adaptată 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 referințe cu privire la înregistrarea în contabilitate a acestora.

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

¹⁶ Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.

CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI ȘI PROVIZIOANE"

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

GRUPA 10 "CAPITAL ȘI REZERVE"

Din grupa 10 "Capital și rezerve" fac parte:

Contul 101 "Capital"

Contul 102 "Elemente asimilate capitalului"

Contul 1026 "Patrimoniul public"

Contul 1027 "Capital subscris reprezentând datorii financiare"

Contul 1028 "Ajustări ale capitalului social"

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 ține evidența existenței, creșterilor și descreșterilor elementelor de natura capitalurilor proprii.

Soldul conturilor reprezintă capitalurile și rezervele existente.

Contul 101

Cu ajutorul contului **101 "Capital"** se ține evidența capitalului subscris, vărsat și nevărsat, în natură și/sau numerar, de către acționarii unei entități, precum și a majorării sau reducerii capitalului, potrivit legii.

Contul 102

Cu ajutorul contului **102 „Elemente asimilate capitalului”** se ține evidența altor elemente asimilate capitalului,, precum și a ajustărilor efectuate asupra capitalului social, astfel:

În contul 1026 "Patrimoniul public" se evidențiază patrimoniul public înregistrat la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

În contul 1027 "Capital subscris reprezentând datoriile financiare" se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datoriile financiare.

În contul 1028 "Ajustări ale capitalului social" se evidențiază valoarea ajustărilor aferente capitalului social, rezultate, în principal, din:

- diferențe din ajustarea la inflație, aferente capitalului social;
- 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 ține evidența altor elemente de capitaluri proprii, astfel:

În contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii" se evidențiază valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților în cazul unei tranzacții cu plata 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 plata pe bază de acțiuni.

În contul 1032 "Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse" se evidențiază 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 evidențiază diferențele de curs valutar recunoscute inițial în alte elemente ale rezultatului global și reclasificate din capitaluri proprii, în rezultatul perioadei, la cedarea investiției nete. În acest cont se evidențiază și ajustările cumulate legate de conversie, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, aferente activelor imobilizate (sau grupurilor destinate cedării) clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării.

În contul 1034 “Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” se evidențiază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat, recunoscute direct în conturile de capitaluri proprii.

În contul 1035 “Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării” se evidențiază diferențele rezultate din evaluarea activelor financiare deținute 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 evidențiază 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 evidențiază 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 evidențiază alte elemente de capitaluri proprii, inclusiv diferențele dintre valoarea justă a activelor achiziționate în cazul unei tranzacții cu plata pe baza de acțiuni cu decontare în acțiuni, contabilizată potrivit IFRS 2, și valoarea contabilă a instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 104

Cu ajutorul contului **104 "Prime de capital"** se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport, de conversie a obligațiunilor în acțiuni, precum și a altor prime.

Contul 105

Cu ajutorul contului **105 "Rezerve din reevaluare"** se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale.

Contul 106

Cu ajutorul contului **106 "Rezerve"** se ține evidența rezervelor de capital constituite.

Contul 107

Cu ajutorul contului **107 "Diferențe de curs valutar din conversie"** se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare, precum și a diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională, potrivit IAS 21.

Contul 108

Cu ajutorul contului **108 "Interese care nu controlează"** se evidențiază interesele care nu controlează, rezultate cu ocazia consolidării filialelor prin metoda integrării globale. Contul 108 "Interese care nu controlează" se utilizează numai în situațiile financiare consolidate.

Contul 109

Cu ajutorul contului **109 "Acțiuni proprii"** se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

GRUPA 11 "REZULTATUL REPORTAT"

Din grupa 11 "Rezultatul reportat" face parte:
Contul 117 "Rezultatul reportat".

Contul 117 "Rezultatul reportat"

Acest cont se dezvoltă pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită"

1172 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29"¹⁷

1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările 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 Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene"

1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29"

1179 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29".

Contul 117

Cu ajutorul contului **117 "Rezultatul reportat"** se ține evidența rezultatului sau a părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor, a pierderilor neacoperite, rezultatului provenit din retratare, a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile și a celui provenit din schimbarea politicilor

¹⁷ Acest cont apare numai la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

contabile, precum și a câștigul realizat din surplusul de reevaluare a imobilizărilor corporale și necorporale.

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

În contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" se evidențiază rezultatul sau partea din rezultatul exercițiului financiar precedent nerepartizate de către adunarea generală a acționarilor sau asociaților.

În contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile" se evidențiază rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile.

În contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" se evidențiază rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor.

În contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" se evidențiază rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din diferențe din reevaluare.

În contul 1176 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene" este evidențiat rezultatul reportat provenit din ajustările efectuate cu ocazia trecerii la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

În contul 1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29" se evidențiază rezultatul reportat provenit din alte ajustări cerute de implementarea IFRS ca bază a contabilității, mai puțin ajustarea la inflație, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

În contul 1179 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se evidențiază rezultatul reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS ca bază a contabilității, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

GRUPA 12 "REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR"

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte:

Contul 121 "Profit sau pierdere"

Contul 129 "Repartizarea profitului".

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

Contul 121

Cu ajutorul contului **121 "Profit sau pierdere"** se tine evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul curent.

În creditul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează soldul creditor al conturilor de venituri și pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat.

În debitul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează soldul debitor al conturilor de cheltuieli și profiturile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat și asupra rezervelor legale, conform legii.

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

Contul 129

Cu ajutorul contului **129 "Repartizarea profitului"** se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii.

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

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

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

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

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

Contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

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

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, precum și a pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, 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 ține 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, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"** se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

În debitul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează cheltuielile legate de emiterea și răscumpărarea 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, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat.

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

GRUPA 15 "PROVIZIOANE"

Din grupa 15 "Provizioane" face parte:

Contul 151 "Provizioane"

Contul 1517 "Provizioane pentru beneficiile angajaților".

Contul 151

Cu ajutorul contului 151 "Provizioane" se ține 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 imobilizărilor corporale și alte acțiuni 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 imobilizările financiare"

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor".

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

În creditul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază sumele primite/încasate din emisiuni de obligațiuni, din împrumuturi, credite și alte datorii asimilate pe termen lung, precum și dobânzile datorate pentru acestea.

În debitul conturilor de împrumuturi și datorii asimilate se evidențiază sumele rambursate din emisiuni de obligațiuni, din împrumuturi, credite și alte datorii asimilate pe termen lung, 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 ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor".

Contul 162

Cu ajutorul contului **162 "Credite bancare pe termen lung"** se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 166

Cu ajutorul contului **166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"** se ține evidența datoriilor entității față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 167

Cu ajutorul contului **167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"** se ține 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 datorilor asimilate"** se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datorilor față de entitățile din grup, respectiv față de entitățile 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"** se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de rambursare a obligațiunilor și valoarea de emisiune a acestora.

În debitul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni .

În creditul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor" se înregistrează valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, amortizate.

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor, neamortizate.

CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE "

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

În debitul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări necorporale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă imobilizările necorporale existente.

Contul 203

Cu ajutorul contului **203 "Cheltuieli de dezvoltare"** se ține evidența imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizări necorporale.

Contul 205

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

Contul 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, recunoscute potrivit IFRS.

Contul 208

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

GRUPA 21 "IMOBILIZĂRI CORPORALE"

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" 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 2151 "Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă"

Contul 2152 "Investiții imobiliare evaluate la cost".

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, precum și a investițiilor imobiliare și a altor active corporale.

În debitul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de imobilizări corporale și investiții imobiliare se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul conturilor reprezintă imobilizările corporale și investiții 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 mișcării construcțiilor.

Contul 213

Cu ajutorul contului **213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"** se ține evidența existenței și mișcării 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 mișcării 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, mișcării și evaluării la valoarea justă a investițiilor imobiliare, încadrate în această categorie.

GRUPA 22 "IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE"

Din grupa 22 "Imobilizări corporale 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".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența imobilizărilor corporale 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 imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

În creditul conturilor de imobilizări corporale în curs de aprovizionare se înregistrează valoarea imobilizărilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare.

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

Contul 223

Cu ajutorul contului **223 "Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare"** se ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor 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 ține evidența existenței și mișcării imobilizărilor corporale de natura mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active corporale în curs de aprovizionare.

GRUPA 23 "IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 23 "Imobilizări și investiții imobiliare în curs execuție" fac parte:

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

Contul 233 "Imobilizări necorporale 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 ține evidența imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție.

În debitul conturilor se înregistrează intrările de imobilizări corporale și necorporale în curs de execuție.

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

Soldul debitor al acestor conturi reprezintă valoarea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție.

Contul 231

Cu ajutorul contului **231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"** se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Contul 233

Cu ajutorul contului **233 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"** se ține evidența imobilizărilor necorporale în curs de execuție.

Contul 235

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

GRUPA 24 " ACTIVE BIOLOGICE"

Din grupa 24 "Active biologice" face parte:
Contul 241 "Active biologice".

Contul 241

Cu ajutorul contului **241 "Active biologice"** se ține evidența intrărilor, ieșirilor și existența activelor biologice deținute de societățile agricole.

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

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

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor biologice existente.

GRUPA 26 "IMOBILIZĂRI FINANCIARE"

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte:

Contul 261 "Acțiuni deținute la filiale"

Contul 262 "Acțiuni deținute la entități asociate"

Contul 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun"

Contul 264 "Titluri puse în echivalență"

Contul 265 "Alte titluri imobilizate"

Contul 267 "Creanțe imobilizate"

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare".

Cu ajutorul conturilor de imobilizări financiare se ține evidența acțiunilor deținute la filiale, entități asociate, entități controlate în comun, titlurilor puse în echivalență, a creanțelor imobilizate, a altor titluri imobilizate, precum și a vărsămintelor 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 descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor financiare existente.

Contul 261

Cu ajutorul contului 261 "Acțiuni deținute la filiale" se ține evidența acțiunilor deținute 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 deținute la entități asociate"** se ține evidența acțiunilor deținute 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 deținute la entități controlate în comun"** se ține evidența titlurilor 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 ține evidența titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență.

Contul 265

Cu ajutorul contului **265 "Alte titluri imobilizate"** se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al entităților, altele decât filialele și întreprinderile asociate.

Contul 267

Cu ajutorul contului **267 "Creanțe imobilizate"** se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe imobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 269

Cu ajutorul contului **269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"** se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare.

În debitul contului 269 "Vărsăminte 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 EVALUATE LA COST"

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările, investițiile imobiliare și activele biologice 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 evaluate la cost".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale, corporale și ale investițiilor imobiliare și activelor biologice 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 evaluate la cost.

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

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

Contul 280

Cu ajutorul contului **280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"** se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.

Contul 281

Cu ajutorul contului **281 "Amortizări privind imobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost"** se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare.

Contul 284

Cu ajutorul contului **284 "Amortizarea activelor biologice evaluate la cost"** se ține evidența amortizării activelor biologice evaluate la cost.

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

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

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost"

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

Contul 294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost"

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și activelor biologice evaluate la cost.

În creditul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

În debitul acestor conturi se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Soldul creditor al conturilor reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor, investițiilor imobiliare, investițiilor financiare și a activelor biologice evaluate la cost.

Contul 290

Cu ajutorul contului **290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"** se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

Contul 291

Cu ajutorul contului **291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost"** se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost.

Contul 293

Cu ajutorul contului **293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"** se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale, corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost.

Contul 294

Cu ajutorul contului **294 "Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost"** se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost.

Contul 296

Cu ajutorul contului **296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"** se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

CLASA 3 "CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII"

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

GRUPA 30 "STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE"

Din grupa 30 "Stocuri de materii 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 ale materiilor prime și materialelor.

În debitul conturilor de materii și materiale se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de materii și materiale se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de materii 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 preț 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 preț 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 preț aferente materiilor prime, materialelor consumabile și altor materiale existente în stoc.

GRUPA 31 "ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII"

Din grupa 31 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării" face parte:
Contul 311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării".

Contul 311

Cu ajutorul contului **311 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării"** se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței activelor immobilizate clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, precum și a activelor incluse în grupurile destinate cedării, clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, potrivit IFRS 5.

În debitul contului 311 „Active immobilizate deținute în vederea vânzării” se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului 311 „Active immobilizate deținute în vederea vânzării” se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea immobilizărilor deținute 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"

327 "Mărfuri în curs de aprovizionare"

328 "Ambalaje în curs de aprovizionare".

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

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 ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime aflate în curs de aprovizionare.

Contul 322

Cu ajutorul contului **322 "Materiale consumabile în curs de aprovizionare"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile în curs de aprovizionare.

Contul 323

Cu ajutorul contului **323 "Alte materiale în curs de aprovizionare"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de alte materiale în curs de aprovizionare.

Contul 327

Cu ajutorul contului **327 "Mărfuri în curs de aprovizionare"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de mărfuri în curs de aprovizionare.

Contul 328

Cu ajutorul contului **328 "Ambalaje în curs de aprovizionare"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje în curs de aprovizionare.

GRUPA 33 "PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE"

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

Contul 331 "Produse în curs de execuție"

Contul 332 "Servicii în curs de execuție".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența stocurilor de produse și a serviciilor în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la finele perioadei.

În debitul conturilor de stocuri de produse și servicii în curs de execuție se înregistrează valoarea la cost de producție a acestora, stabilită pe bază de inventar la finele fiecărei perioade.

În creditul conturilor de stocuri de produse și servicii în curs de execuție se înregistrează, la începutul perioadei următoare, scăderea din gestiune a acelor stocuri de produse și servicii.

Soldul conturilor reprezintă valoarea la cost de producție a produselor și serviciilor aflate în curs de execuție la finele fiecărei perioade.

Contul 331

Cu ajutorul contului **331 "Produse în curs de execuție"** se ține evidența stocurilor de produse în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la sfârșitul perioadei.

Contul 332

Cu ajutorul contului **332 "Servicii în curs de execuție"** se ține evidența serviciilor în curs de execuție existente 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 "Diferențe de preț la produse".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței stocurilor de natura produselor, precum și evidența diferențelor de preț aferente produselor.

În debitul conturilor de produse se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de produse se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor de produse reprezintă valoarea acestora existentă în stoc la finele perioadei.

Contul 341

Cu ajutorul contului **341 "Semifabricate"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de semifabricate.

Contul 345

Cu ajutorul contului **345 "Produse finite"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse finite.

Contul 346

Cu ajutorul contului **346 "Produse reziduale"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deșeuri).

Contul 347

Cu ajutorul contului 347 "Produse agricole" se ține evidența existenței și mișcării produselor agricole.

Contul 348

Cu ajutorul contului **348 "Diferențe de preț la produse"** se ține evidența diferențelor între prețul standard (prestabilit) și costul de producție al produselor finite și semifabricatelor.

În debitul acestui cont se ține evidența diferențelor în plus sau nefavorabile aferente produselor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente produselor ieșite din gestiune.

În creditul acestui cont se ține evidența diferențelor în plus sau nefavorabile aferente produselor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente produselor intrate în gestiune.

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

GRUPA 35 "STOCURI AFLATE LA TERȚI"

Din grupa 35 "Stocuri aflate la terți" fac parte:
Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți"
Contul 354 "Produse aflate la terți"
Contul 357 "Mărfuri aflate la terți"
Contul 358 "Ambalaje aflate la terți".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței stocurilor de materii, materiale, produse, mărfuri și ambalaje aflate la terți.

În debitul conturilor de stocuri aflate la terți se înregistrează intrări și creșteri de valoare ale acestora.

În creditul conturilor de stocuri aflate la terți se înregistrează ieșiri și descreșteri de valoare ale acestora.

Soldul debitor al conturilor reprezintă valoarea stocurilor aflate la terți.

Contul 351

Cu ajutorul contului **351 "Materii și materiale aflate la terți"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materii prime, materiale consumabile și altor materiale trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contul 354

Cu ajutorul contului **354 "Produse aflate la terți"** se ține evidența stocurilor de produse trimise la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contul 357

Cu ajutorul contului **357 "Mărfuri aflate la terți"** se ține evidența stocurilor de mărfuri aflate la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

Contul 358

Cu ajutorul contului **358 "Ambalaje aflate la terți"** se ține evidența stocurilor de ambalaje aflate la terți, pentru prelucrare sau în custodie.

GRUPA 37 "MĂRFURI"

Din grupa 37 "Mărfuri" fac parte:
Contul 371 "Mărfuri"
Contul 378 "Diferențe de preț la mărfuri".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței stocurilor de mărfuri, precum și a diferențelor de preț aferente mărfurilor.

Contul 371

Cu ajutorul contului **371 "Mărfuri"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de mărfuri.

În debitul contului de mărfuri se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora (de exemplu: mărfuri achiziționate, mărfuri aportate în natură, alte stocuri interne de active transferate la mărfuri, mărfuri primite cu titlu gratuit, precum și alte creșteri de valoare obținute din evaluări și plusuri de inventar).

În creditul contului de mărfuri se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea mărfurilor existente în stoc la sfârșitul perioadei.

Contul 378

Cu ajutorul contului **378 "Diferențe de preț la mărfuri"** se ține evidența adaosului comercial (marja comerciantului) aferent mărfurilor din unitățile comerciale.

În creditul contului se înregistrează valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune.

În debitul contului se înregistrează valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieșite din gestiune.

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

GRUPA 38 "AMBALAJE"

Din grupa 38 "Ambalaje" fac parte:

Contul 381 "Ambalaje"

Contul 388 "Diferențe de preț la ambalaje".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența intrărilor, ieșirilor și a existenței ambalajelor, precum și a diferențelor de preț aferente acestora.

Contul 381

Cu ajutorul contului **381 "Ambalaje"** se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de ambalaje.

În debitul contului de ambalaje se înregistrează intrările și creșterile de valoare ale acestora.

În creditul contului de ambalaje se înregistrează ieșirile și descreșterile de valoare ale acestora.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea ambalajelor existente în stoc la sfârșitul 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 ține evidența diferențelor în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor intrate în gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune.

În creditul acestui cont se ține evidența diferențelor în plus sau nefavorabile aferente ambalajelor ieșite din gestiune și a diferențelor în minus sau favorabile aferente ambalajelor intrate în gestiune.

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

GRUPA 39 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție" fac parte conturile:

391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"

392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"

393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție"

394 "Ajustări pentru deprecierea produselor"

395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți"

397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor"

398 "Ajustări 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 consumabile, alte materiale, producție în curs de execuție, produse, mărfuri și ambalaje, 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 "Grup și acționari", 46 "Debitori și creditori diverși", 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate", 48 "Decontări în cadrul unității", 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor".

GRUPA 40 "FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte:

Contul 401 "Furnizori"

Contul 403 "Efecte de plătit"

Contul 404 "Furnizori de imobilizări"

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

Contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar"

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Contul 4093 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"

Contul 4094 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale".

Cu ajutorul conturilor **401 "Furnizori"** și **404 "Furnizori de imobilizări"** se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii de bunuri și servicii, respectiv furnizorii de imobilizări 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 contul **405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"** se ține evidența obligațiilor de plătit către furnizori și furnizorii de imobilizări 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 ține 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 ține 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 prestări 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 "CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte:

Contul 411 "Clienți"

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"

Contul 419 "Clienți - creditori".

Contul 411

Cu ajutorul contului **411 "Clienți"** se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate de entitate.

În creditul contului 411 "Clienți" 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 "Clienți - facturi de întocmit"** se evidențiază livrările de bunuri sau prestările de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

În debitul contului 418 "Clienți - 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 "Clienți - 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 "Clienți - creditori"** se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii.

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează decontarea avansurilor încasate de la clienți.

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 42 "PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE"

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte:

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Contul 422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt"

4221 "Beneficii postangajare"

4222 "Alte beneficii pe termen lung"

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 "Rețineri din salarii datorate terților"

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul".

Cu ajutorul conturilor ce reprezintă datoriile către personal, reținerile 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, asigurările 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; reținerile 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 reținerile din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuțiile sociale și alte rețineri datorate.

Soldul conturilor reprezintă sumele acordate și neachitate personalului de natura drepturilor salariale, ajutoarelor sociale, primelor din profit, sumelor reținute și neachitate terților.

Contul 421

Cu ajutorul contului **421 "Personal - salarii datorate"** se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

Contul 422

Cu ajutorul contului **422 "Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția beneficiilor pe termen scurt"** se ține evidența beneficiilor datorate angajaților sub formă de: pensii, asigurări de viață post-angajare și asistența medicală post-angajare; alte beneficii pe termen lung; beneficii pentru terminarea contractului de muncă.

Contul 423

Cu ajutorul contului **423 "Personal - ajutoare materiale datorate"** se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 424

Cu ajutorul contului **424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit"** se ține evidența primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale, reprezentând participarea acestora la profit.

Contul 425

Cu ajutorul contului **425 "Avansuri acordate personalului"** se ține evidența avansurilor acordate personalului.

În debitul contului se înregistrează avansurile achitate personalului (512, 531).

În creditul contului se înregistrează sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate.

Soldul debitor al contului reprezintă avansurile acordate.

Contul 426

Cu ajutorul contului **426 "Drepturi de personal neridicate"** se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 427

Cu ajutorul contului **427 "Rețineri din salarii datorate terților"** se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.

Contul 428

Cu ajutorul contului **428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"** se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.

În creditul contului se înregistrează alte sume datorate personalului neregăsite în conturile anterioare (garanțiile, indemnizațiile de concediu, ajutoare etc.), precum și sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta.

În debitul contului se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta, sumele reținute și achitate de către entitate terților, 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 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" fac parte:

Contul 431 "Asigurări sociale"

Contul 437 "Ajutor de șomaj"

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale privind protecția socială precum și a altor contribuții similare potrivit legii.

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de angajator.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate reprezentând contribuția unității și a personalului.

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 431

Cu ajutorul contului **431 "Asigurări sociale"** se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 437

Cu ajutorul contului **437 "Ajutor de șomaj"** se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.

Contul 438

Cu ajutorul contului **438 "Alte datorii și creanțe sociale"** se ține evidența contribuției unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

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 natura salariilor"

Contul 445 "Subvenții"

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului".

Cu ajutorul conturilor 441 "Impozitul pe profit", 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor", 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate", 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se ține evidența decontărilor cu bugetul statului, bugetele locale sau cu alte organisme publice privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate.

În creditul conturilor se înregistrează sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/alte organisme publice.

În debitul conturilor se înregistrează sumele virate de entitate către bugetul statului/bugetele locale/ alte organisme publice .

Soldul creditor al conturilor reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus de entitate.

Contul 441

Cu ajutorul contului **441 "Impozitul pe profit"** se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit curent și evidența impozitului pe profit amânat.

Contul 442

Cu ajutorul contului **442 "Taxa pe valoarea adăugată"** se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. Nu se evidențiază în acest cont taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe

valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui alt stat pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.

Contul 444

Cu ajutorul contului **444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"** se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 445

Cu ajutorul contului **445 "Subvenții"** se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții.

În debitul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții de primit.

În creditul contului se înregistrează valoarea subvențiilor sau a altor împrumuturi cu caracter de subvenții încasate.

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446

Cu ajutorul contului **446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"** se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, cum sunt: accizele, impozitul pe țigetele din producția internă și pe gaze naturale, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome, alte impozite și taxe.

Contul 447

Cu ajutorul contului **447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"** se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte organisme publice, potrivit legii.

Contul 448

Cu ajutorul contului **448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"** se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

GRUPA 45 "GRUP ȘI ACȚIONARI"

Din grupa 45 "Grup și acționari" fac parte:

Contul 451 "Decontări între entitățile din grup"

Contul 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun "

Contul 455 "Sume datorate acționarilor"

Contul 456 "Decontări cu acționarii privind capitalul"

Contul 457 "Dividende de plătit"

Contul 458 "Decontări din operațiuni în participație".

Cu ajutorul conturilor **451 "Decontări între entitățile din grup"** și **453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun"** se ține evidența operațiunilor între entitățile din grup, respectiv a decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul conturilor se înregistrează creanțele entității față de entitățile din grup, respectiv creanțele entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În creditul conturilor se înregistrează datoriile entității față de entitățile din grup, respectiv datoriile entității față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Soldul debitor al conturilor reprezintă creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv creanțele față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup, respectiv datoriile față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 455

Cu ajutorul contului **455 "Sume datorate acționarilor"** se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari.

În creditul contului se înregistrează datoriile entității față de acționari.

În debitul contului se înregistrează sumele restituite acționarilor.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor.

Contul 456

Cu ajutorul contului **456 "Decontări cu acționarii privind capitalul"** se ține evidența decontărilor cu acționarii privind capitalul.

În debitul contului se înregistrează subscrierea și majorarea capitalului social, în natură și/sau numerar, aporat de acționarii, precum și sumele achitate acționarilor sau bunurile retrase cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii.

În creditul contului se înregistrează aportul în natură al acționarilor la capitalul entității, sumele depuse ca aport în numerar, împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni, capitalul social retras de acționari, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii, decontarea capitalurilor proprii către acționari în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital scris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari.

Contul 457

Cu ajutorul contului **457 "Dividende de plătit"** se ține evidența dividendelor datorate acționarilor, corespunzător aportului la capitalul social.

În creditul contului 457 "Dividende de plătit" se înregistrează dividendele datorate acționarilor din profitul realizat în exercițiile precedente.

În debitul contului 457 "Dividende de plătit" se înregistrează sumele achitate acționarilor, reprezentând dividende datorate acestora, precum și impozitul pe dividende.

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor.

Contul 458

Cu ajutorul contul **458 "Decontări din operațiuni în participație"** se ține 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 coparticipanților care țin evidența operațiunilor în participație conform contractelor, sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunii 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 ȘI CREDITORI DIVERȘI"

Din grupa 46 "Debitori și creditori diverși" fac parte:

Contul 461 "Debitori diverși"

Contul 462 "Creditori diverși".

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 entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează sumele de recuperat de la debitori 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 scăderii din evidență a 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 datoriile față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

GRUPA 47 "CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE"

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate" fac parte:

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"

Contul 475 "Subvenții pentru investiții".

Contul 471

Cu ajutorul contului **471 "Cheltuieli înregistrate în avans"** se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans și care urmează să se repartizeze eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează sumele reprezentând abonamentele, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat.

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472

Cu ajutorul contului **472 "Venituri înregistrate în avans"** se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc., valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs, valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans, partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit.

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473

Cu ajutorul contului **473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"** se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

În debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează sumele pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare, precum și sumele restituite, necuvenite entității.

În creditul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează sumele încasate și necuvenite entității, precum și sumele clarificate, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 475

Cu ajutorul contului **475 "Subvenții pentru investiții"** se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții.

În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate.

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

GRUPA 48 "DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII"

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității" fac parte:

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități"

Contul 482 "Decontări între subunități".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența decontărilor 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 subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate sau subunități.

Soldul debitor al conturilor reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, al conturilor sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică sau operațiuni între subunități ale aceleiași entități.

GRUPA 49 "AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR"

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"

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului cu acționarii, 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 "Acreditive", 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 răscumpărate"

Contul 506 "Obligațiuni"

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

Contul 509 "Vărsăminte 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 509

Cu ajutorul contului **509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"** se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

În debitul contului 509 "Vărsăminte 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 mișcării 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 ține evidența disponibilităților aflate în casieria entității, precum și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531

În debitul contului **531 "Casa"** se înregistrează intrările de disponibilități în casieria entității.

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează ieșirile de disponibilități din casieria unității.

Soldul contului reprezintă disponibilitățile existente în casierie.

Contul 532

Cu ajutorul contului **532 "Alte valori"** se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora.

În debitul contului 532 "Alte valori" se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori achiziționate.

În creditul contului 532 "Alte valori" se înregistrează valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate, valoarea tichetelor de masă acordate salariaților.

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54 "ACREDITIVE"

Din grupa 54 "Acreditivă" fac parte:

Contul 541 "Acreditivă"

Contul 542 "Avansuri de trezorerie".

Contul 541

Cu ajutorul contului **541 "Acreditivă"** se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea terților.

În debitul contului 541 "Acreditivă" se înregistrează valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților.

În creditul contului 541 "Acreditivă" se înregistrează sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise la bănci existente.

Contul 542

Cu ajutorul contului **542 "Avansuri de trezorerie"** se ține evidența avansurilor de trezorerie, inclusiv sumele acordate prin sistemul de card.

În debitul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează avansurile de trezorerie acordate.

În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează 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 ține evidența viramentelor 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 "AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE"

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" fac parte:

Contul 595 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate"

Contul 596 "Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor"

Contul 598 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate".

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate, 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"

Din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi: 60 "Cheltuieli privind stocurile", 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți", 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 64 "Cheltuieli cu personalul", 65 "Alte cheltuieli de exploatare", 66 "Cheltuieli financiare", 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" și 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite".

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite", care are funcție de pasiv.

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 607 "Cheltuieli privind mărfurile"

Contul 608 "Cheltuieli privind ambalajele"

Contul 609 "Reduceri comerciale primite".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu materiile prime, cheltuielilor cu materialele consumabile, cheltuielilor înregistrate la darea în folosință a altor materiale, cheltuielilor privind materialele nestocate, cheltuielilor privind consumurile de energie și apă, cheltuielilor privind mărfurile, cheltuielilor 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 ține evidența cheltuielilor cu materiile prime.

Contul 602

Cu ajutorul contului **602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"** se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

Contul 603

Cu ajutorul contului **603 "Cheltuieli privind alte materiale"** se ține evidența cheltuielilor privind alte materiale, la darea în folosință a acestora.

Contul 604

Cu ajutorul contului **604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"** se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

Contul 605

Cu ajutorul contului **605 "Cheltuieli privind energia și apa"** se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

Contul 607

Cu ajutorul contului **607 "Cheltuieli privind mărfurile"** se ține evidența cheltuielilor privind mărfurile.

Contul 608

Cu ajutorul contului **608 "Cheltuieli privind ambalajele"** se ține evidența cheltuielilor privind ambalajele.

Contul 609

Cu ajutorul contului **609 "Reduceri comerciale primite"** se ține evidența reducerilor comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În creditul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se înregistrează valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării.

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 chiriiile"

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor cu serviciile executate de terți, cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile, cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile, cheltuielilor cu primele de asigurare, cheltuielilor 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 ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

Contul 612

Cu ajutorul contului **612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile"** se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile.

Contul 613

Cu ajutorul contului **613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"** se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

Contul 614

Cu ajutorul contului **614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"** se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

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, reclamă și publicitate"

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

Contul 626 "Cheltuieli poștale 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 ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii, cheltuielilor privind comisioanele și onorariile, cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate, cheltuielilor cu transportul de bunuri și personal, cheltuielilor cu deplasări, detașări și transferări, cheltuielilor poștale 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 ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

Contul 622

Cu ajutorul contului **622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"** se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.

Contul 623

Cu ajutorul contului **623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"** se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.

Contul 624

Cu ajutorul contului **624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"** se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.

Contul 625

Cu ajutorul contului **625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"** se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.

Contul 626

Cu ajutorul contului **626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"** se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.

Contul 627

Cu ajutorul contului **627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"** se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

Contul 628

Cu ajutorul contului **628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"** se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

GRUPA 63 "CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE"

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" face parte:
Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Contul 635

Cu ajutorul contului **635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"** se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului se înregistrează cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte 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 tichetele de masă acordate salariaților"

Contul 643 "Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit"

Contul 644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială".

Cu ajutorul acestor conturi se ține 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 ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

Contul 642

Cu ajutorul contului **642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților"** se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

Contul 643

Cu ajutorul contului **643 "Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit"** se ține evidența cheltuielilor cu primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.

Contul 644

Cu ajutorul contului **644 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"** se ține evidența cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

Contul 645

Cu ajutorul contului **645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"** se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

GRUPA 65 "ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE"

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" fac parte:

Contul 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător"

Contul 653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"

 Contul 6531 "Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării"

 Contul 6532 "Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării"

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale"

 Contul 6551 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale"

 Contul 6552 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale"

Contul 656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare"

 Contul 6561 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare"

 Contul 6562 "Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare"

Contul 657 "Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole"

 Contul 6571 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice"

 Contul 6572 "Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole"

 Contul 6573 "Cheltuieli cu cedarea activelor biologice"

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare"

 Contul 6583 "Cheltuieli privind imobilizările 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 plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar"

 Contul 6587 "Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi cheltuielile cu protecția mediului înconjurător, cheltuielile privind activele deținute în vederea vânzării, pierderile din creanțe și debitori diverși, cheltuielile rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cheltuielile privind investițiile imobiliare, activele biologice și produsele agricole, precum și alte cheltuieli care aparțin activității 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 652

Cu ajutorul contului **652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător"** se ține evidența cheltuielilor cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.

Contul 653

Cu ajutorul contului **653 "Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"** se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a cheltuielilor rezultate din cedarea acestora.

Contul 654

Cu ajutorul contului **654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"** se ține evidența pierderilor din creanțe.

Contul 655

Cu ajutorul contului **655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale"** se ține evidența cheltuielilor rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale".

Contul 656

Cu ajutorul contului **656 "Cheltuieli privind investițiile imobiliare"** se ține evidența cheltuielilor 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 și produsele agricole"** se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice și a produselor agricole, precum și a cheltuielilor cu cedarea activelor biologice.

Contul 658

Cu ajutorul contului **658 "Alte cheltuieli de exploatare"** se ține evidența altor cheltuieli de exploatare, cum ar fi: amenzile, penalitățile, donațiile acordate, valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale și a celor corporale cedate, cheltuieli rezultate din evaluarea la valoarea justă a datorii decontate în cadrul unei tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar, cheltuielile privind calamitățile și alte evenimente similare, precum și alte cheltuieli aferente activității de exploatare.

GRUPA 66 "CHELTUIELI FINANCIARE"

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte:

Contul 661 "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

- Contul 6611 "Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării"
- Contul 6612 "Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere"
- Contul 6613 "Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării"
- Contul 6618 "Alte cheltuieli"
- Contul 662 "Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate"
 - Contul 6621 "Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării"
 - Contul 6622 "Pierderi privind contabilitatea de acoperire"
 - Contul 6623 "Cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii"
- Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații"
- Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"
 - Contul 6643 "Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute"
- Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
 - Contul 6651 "Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută"
 - Contul 6652 "Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate"
- Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"
- Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"
- Contul 668 "Alte cheltuieli financiare"
 - Contul 6681 "Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare"
 - Contul 6688 "Alte cheltuieli financiare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența pierderilor din creanțe legate de participații, cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, cheltuielilor din diferențe de curs valutar, precum și a cheltuielilor privind dobânzile, sconturile acordate și altor cheltuieli financiare.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 661

Cu ajutorul contului **661** "Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare" se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea activelor și datoriilor financiare prin contul de profit și pierdere, precum și a pierderilor rezultate din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării.

Contul 662

Cu ajutorul contului **662 "Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate"** se ține evidența pierderilor rezultate din evaluarea instrumentelor derivate prin contul de profit și pierdere, a pierderilor și a cheltuielilor cu dobânzile privind contabilitatea de acoperire.

Contul 663

Cu ajutorul contului **663 "Pierderi din creanțe legate de participații"** se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

Contul 664

Cu ajutorul contului **664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"** se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate, inclusiv cu cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute.

Contul 665

Cu ajutorul contului **665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"** se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

Contul 666

Cu ajutorul contului **666 "Cheltuieli privind dobânzile"** se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

Contul 667

Cu ajutorul contului **667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"** se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

Contul 668

Cu ajutorul contului **668 "Alte cheltuieli financiare"** se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă, precum și a cheltuielilor rezultate din amânarea plăților peste termenele normale de creditare.

GRUPA 68 "CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

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

Contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost"

Contul 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost"

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

Contul 6861 "Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența cheltuielilor privind amortizările, provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare înregistrate în activitatea de exploatare și în cea financiară.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 681

Cu ajutorul contului **681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"** se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere, înregistrate în activitatea de exploatare.

Contul 686

Cu ajutorul contului **686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare"** se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare, înregistrate în activitatea financiară.

GRUPA 69 "CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE"

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" fac parte:

Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit 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 ține evidența, cheltuielilor cu impozitul pe profit curent și amânat și a cheltuielilor cu alte impozite.

În debitul conturilor se înregistrează cheltuielile iar la sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 691

Cu ajutorul contului **691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit curent"** se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit curent, calculat în conformitate cu legislația fiscală.

Contul 692

Cu ajutorul contului **692 "Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat"** se ține evidența 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 ține evidența cheltuielilor cu alte impozite determinate în conformitate cu reglementările emise în acest scop.

CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI"

Din clasa 7 "Conturi de venituri" fac parte următoarele grupe de conturi: 70 "Cifra de afaceri netă", 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 și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" și 79 "Venituri din impozitul pe profit amânat".

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv. Fac excepție conturile 709 "Reduceri comerciale acordate", care are funcție de activ, și cele din grupa 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție", care sunt bifuncționale.

GRUPA 70 "CIFRA DE AFACERI NETĂ"

Din grupa 70 "Cifra de afaceri netă" fac parte:

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"

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 ține evidența veniturilor ce se cuprind în cifra de afaceri, a veniturilor din vânzarea mărfurilor, produselor finite, 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"** se ține evidența vânzărilor de produse finite.

Contul 702

Cu ajutorul contului **702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"** se ține evidența veniturilor din vânzarea semifabricatelor.

Contul 703

Cu ajutorul contului **703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"** se ține evidența veniturilor din vânzarea produselor reziduale.

Contul 704

Cu ajutorul contului **704 "Venituri din servicii prestate"** se ține evidența veniturilor din servicii prestate.

Contul 705

Cu ajutorul contului **705 "Venituri din studii și cercetări"** se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.

Contul 706

Cu ajutorul contului **706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"** se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.

Contul 707

Cu ajutorul contului **707 "Venituri din vânzarea mărfurilor"** se ține evidența veniturilor din vânzarea mărfurilor.

Contul 708

Cu ajutorul contului **708 "Venituri din activități diverse"** se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, venituri din valorificarea ambalajelor, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

Contul 709

Cu ajutorul contului **709 "Reduceri comerciale acordate"** se ține evidența reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În debitul contului 709 "Reduceri comerciale acordate" se înregistrează valoarea reducerilor comerciale acordate.

GRUPA 71 "VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE"

Din grupa 71 "Venituri aferente costului producției în curs de execuție" fac parte:

Contul 711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"

Contul 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție".

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile aferente costului producției în curs de execuție, veniturilor aferente costurilor stocurilor de produse, aferente costurilor serviciilor în curs de execuție.

La sfârșitul perioadei, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere.

Contul 711

Cu ajutorul contului **711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse"** se ține evidența costului de producție al produselor stocate, precum și variația acestuia.

Contul 712

Cu ajutorul contului **712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție"** se ține evidența costului de producție al serviciilor în curs de execuție, precum și variația acestuia.

GRUPA 72 "VENITURI DIN PRODUCȚIA 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 ține evidența veniturilor din producția de immobilizări necorporale.

Contul 722

Cu ajutorul contului **722 "Venituri din producția de immobilizări corporale"** se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări corporale.

Contul 725

Cu ajutorul contului **725 "Venituri din producția de investiții imobiliare"** se ține evidența veniturilor 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 ține evidența subvențiilor 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 753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"

Contul 7531 "Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării"

Contul 7532 "Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării"

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și 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 și produsele agricole"

Contul 7571 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice"

Contul 7572 "Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole"

Contul 7573 "Venituri din cedarea activelor biologice"

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".

În creditul acestor conturi se înregistrează veniturile rezultate din activele deținute în vederea vânzării, din creanțe reactivate și 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 753

Cu ajutorul contului **753 "Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării"** se ține evidența veniturilor obținute din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării și a veniturilor obținute din cedarea acestora.

Contul 754

Cu ajutorul contului **754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"** se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

Contul 755

Cu ajutorul contului **755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale"** se ține evidența veniturilor rezultate din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale".

Contul 756

Cu ajutorul contului **756 "Venituri din investiții imobiliare"** se ține evidența câștigurilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare și a veniturilor cu cedarea acestora.

Contul 757

Cu ajutorul contului **757 "Venituri din active biologice și produsele agricole"** se ține evidența câștigurilor rezultate din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice și a produselor agricole, precum și a veniturilor din cedarea activelor biologice.

Contul 758

Cu ajutorul contului **758 "Alte venituri din exploatare"** se ține 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 datorii decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar.

GRUPA 76 "VENITURI FINANCIARE"

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte:

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt"

Contul 7615 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt"

Contul 762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"

Contul 7621 "Câștiguri aferente activelor și datorii financiare deținute în vederea tranzacționării "

Contul 7622 "Câștiguri aferente activelor și datorii financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere"

- Contul 7623 "Venituri aferente activelor financiare disponibile în vederea vânzării"
- Contul 7628 "Alte venituri"
- Contul 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate"
 - Contul 7631 "Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării"
 - 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 ține evidența veniturilor din imobilizări și investiții financiare pe termen scurt.

Contul 762

Cu ajutorul contului **762 "Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare"** se ține evidența câștigurilor 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 ține evidența câștigurilor 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 ține evidența veniturilor 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 ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

Contul 766

Cu ajutorul contului **766 "Venituri din dobânzi"** se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile convenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit, precum și dobânda aferentă creanțelor imobilizate.

Contul 767

Cu ajutorul contului **767 "Venituri din sconturi obținute"** se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

Contul 768

Cu ajutorul contului **768 "Alte venituri financiare"** se ține 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 ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE"

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte:

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

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare".

Cu ajutorul acestor conturi se ține evidența veniturilor privind provizioanele, ajustările pentru depreciere și pierdere de valoare ale imobilizărilor 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 ține evidența veniturilor obținute din

diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a activelor curente.

Contul 786

Cu ajutorul contului **786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"** se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

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 ține evidența veniturilor ce reprezintă impozitul pe profit amânat, determinat în conformitate cu prevederile IFRS.

CAPITOLUL VII

Transpunerea ¹⁸ soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2012 în noul plan de conturi

CONTURI POTRIVIT REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU IFRS		CONTURI POTRIVIT REGLEMENTĂRILOR CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE (conform Planului de conturi general cuprins în Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare)	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI ȘI PROVIZIOANE			
GRUPA 10 – CAPITAL ȘI REZERVE			
101	Capital	101	Capital
1011	Capital subscris nevărsat	1011	Capital subscris nevărsat
1012	Capital subscris vărsat	1012	Capital subscris vărsat
102	Elemente asimilate capitalului		Cont nou
1026	Patrimoniul public ¹⁹	1016	Patrimoniul public
1027	Capital subscris reprezentând datorii financiare ²⁰		Cont nou
1028	Ajustări ale capitalului social		Cont nou
103	Alte elemente de capitaluri proprii		Cont nou
1031	Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii		Cont nou

¹⁸ Administratorii entităților răspund pentru transpunerea corectă a soldurilor conturilor, din bilanțele de verificare la 31 decembrie 2012, în conturile prevăzute în noul Plan de conturi cuprins în prezentele reglementări. 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.

¹⁹ Acest cont mai apare doar la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

²⁰ În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

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 ²¹	1067	Rezerve din 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	1064	Rezerve de valoare justă
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		Cont nou
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 obligațiunilor în acțiuni	1044	Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
1048	Alte prime de capital		Cont nou
105	Rezerve din reevaluare	105	Rezerve din reevaluare
1051	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor necorporale		Cont nou
1052	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale		Cont nou
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale

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

1063	Rezerve statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
1068	Alte rezerve	1068	Alte rezerve
107	Diferențe de curs valutar din conversie	107	Rezerve din conversie
1071	Diferențe de curs valutar din conversia unei operațiuni din străinătate cuprinse în consolidare ²²		Cont nou
1072	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcțională		Cont nou
108	Interese care nu controlează ²³	108	Interese care nu controlează
1081	Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar	1081	Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar
1082	Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii	1082	Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii
109	Acțiuni proprii	109	Acțiuni proprii
1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt ²⁴	1091	Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung	1092	Acțiuni proprii deținute pe termen lung
1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă	1095	Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă
GRUPA 11 – REZULTATUL REPORTAT			
117	Rezultatul reportat	117	Rezultatul reportat
1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	1171	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită

²² Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

²³ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

²⁴ În acest cont se evidențiază și valoarea instrumentelor de capitaluri proprii anulate potrivit IFRS 2.

1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 ²⁵	1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29
1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile		Cont nou
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	1065	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene	1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene
1177	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29		Cont nou
1179	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29		Cont nou
GRUPA 12 – REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
121	Profit sau pierdere	121	Profit sau pierdere
129	Repartizarea profitului	129	Repartizarea profitului
GRUPA 14 – CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII			
141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	141	Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

²⁵ Acest cont apare numai la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

GRUPA 15 – PROVIZIOANE			
151	Provizioane	151	Provizioane
1511	Provizioane pentru litigii	1511	Provizioane pentru litigii
1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
1513	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	1513	Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
1514	Provizioane pentru restructurare	1514	Provizioane pentru restructurare
1517	Provizioane pentru beneficiile angajaților	1515	Provizioane pentru pensii și obligații similare
1518	Alte provizioane	1518	Alte provizioane
GRUPA 16 – ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE			
161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat	1614	Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni 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 scadență	1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență
1623	Credite externe guvernamentale	1623	Credite externe guvernamentale
1624	Credite bancare externe garantate de stat	1624	Credite bancare externe garantate de stat
1625	Credite bancare externe garantate de bănci	1625	Credite bancare externe garantate de bănci
1626	Credite de la trezoreria statului	1626	Credite de la trezoreria statului
1627	Credite bancare interne garantate de stat	1627	Credite bancare interne garantate de stat

166	Datorii care privesc imobilizările financiare	166	Datorii care privesc imobilizările financiare
1661	Datorii față de entitățile din grup	1661	Datorii față de entitățile afiliate
1663	Datorii față de entitățile de față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	1663	Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare
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 față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	1686	Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare
1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	169	Prime privind rambursarea obligațiunilor
CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI, INVESTIȚII IMOBILIARE ȘI ACTIVE BIOLOGICE			
GRUPA 20 – IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
203	Cheltuieli de dezvoltare	203	Cheltuieli de dezvoltare
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare
207	Fond comercial	207	Fond comercial
2071	Fond comercial pozitiv ²⁶	2071	Fond comercial pozitiv
208	Alte imobilizări necorporale	208	Alte imobilizări necorporale
GRUPA 21 – IMOBILIZĂRI CORPORALE			
211	Terenuri și amenajări de terenuri	211	Terenuri și amenajări de terenuri

²⁶ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

2111	Terenuri	2111	Terenuri
2112	Amenajări de terenuri	2112	Amenajări de terenuri
212	Construcții	212	Construcții
213	Instalații tehnice și mijloace de transport	213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2131	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)
2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2132	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare
2133	Mijloace de transport	2133	Mijloace de transport
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
215	Investiții imobiliare		Cont nou
2151	Investiții imobiliare evaluate la valoarea justă		Cont nou
2152	Investiții imobiliare evaluate la cost		Cont nou
GRUPA 22 – IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE			
223	Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare	223	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare
224	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare	224	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare
GRUPA 23 – IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE ÎN CURS DE EXECUȚIE			
231	Imobilizări corporale în curs de execuție	231	Imobilizări corporale în curs de execuție
233	Imobilizări necorporale în curs de execuție	233	Imobilizări necorporale în curs de execuție
235	Investiții imobiliare în curs de execuție		Cont nou
2351	Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la valoarea justă		Cont nou
2352	Investiții imobiliare în curs de execuție evaluate la cost		Cont nou
GRUPA 24 – ACTIVE BIOLOGICE			

241	Active biologice	2134 361	Animale și plantații Animale și păsări
GRUPA 26 – IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
261	Acțiuni deținute la filiale	261 501	Acțiuni deținute la entitățile afiliate Acțiuni deținute la entitățile afiliate
2611	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2612	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		Cont nou
2613	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
262	Acțiuni deținute la entități asociate		Cont nou
2621	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2622	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		Cont nou
2623	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
263	Acțiuni deținute la entități controlate în comun		Cont nou
2631	Titluri contabilizate la cost		Cont nou
2632	Titluri evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		Cont nou
2633	Titluri disponibile în vederea vânzării		Cont nou
264	Titluri puse în echivalență ²⁷	264	Titluri puse în echivalență
265	Alte titluri imobilizate	265	Alte titluri imobilizate
267	Creanțe imobilizate	267	Creanțe imobilizate
2671	Sume de încasat de la entitățile din grup	2671	Sume datorate de entitățile afiliate
2672	Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile din grup	2672	Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate
2673	Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	2673	Creanțe legate de interesele de participare

²⁷ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

2674	Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	2674	Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare
2675	Împrumuturi acordate pe termen lung	2675	Împrumuturi acordate pe termen lung
2676	Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	2676	Dobânda aferentă 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 creanțe immobilizate	2678	Alte creanțe immobilizate
2679	Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate	2679	Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate
269	Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare	269	Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare
2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la filiale	2691	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate
2692	Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun	2692	Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare
2693	Vărsăminte de efectuat pentru alte immobilizări financiare	2693	Vărsăminte de efectuat pentru alte immobilizări financiare
GRUPA 28 – AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE, INVESTIȚIILE IMOBILIARE ȘI ACTIVELE BIOLOGICE EVALUATE LA COST			
280	Amortizări privind immobilizările necorporale	280	Amortizări privind immobilizările 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
2808	Amortizarea altor immobilizări necorporale	2808	Amortizarea altor immobilizări necorporale
281	Amortizări privind immobilizările corporale și investițiile imobiliare evaluate la cost	281	Amortizări privind immobilizările 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, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
2814	Amortizarea altor imobilizări corporale	2814	Amortizarea altor imobilizări corporale
2815	Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate la cost		Cont nou
284	Amortizarea activelor biologice evaluate la cost		Cont nou
GRUPA 29 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR, INVESTIȚIILOR IMOBILIARE ȘI A ACTIVELOR BIOLOGICE EVALUATE LA COST			
290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	290	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	2903	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	2905	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale	2908	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare evaluate la cost	291	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri	2911	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri
2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	2912	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor
2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport	2913	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor
2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale	2914	Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale
2915	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare evaluate la cost		Cont nou
293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție

2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție	2931	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție
2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție	2933	Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție
2935	Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție evaluate la cost		Cont nou
294	Ajustări pentru deprecierea activelor biologice evaluate la cost	396	Ajustări pentru deprecierea animalelor
296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale	2961	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate
2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun	2962	Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate	2963	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile din grup	2964	Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate
2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun	2965	Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare
2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung	2966	Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2968	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate	2968	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate
CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI, PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII			
GRUPA 30 – STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE			
301	Materii prime	301	Materii prime

302	Materiale consumabile	302	Materiale consumabile
3021	Materiale auxiliare	3021	Materiale auxiliare
3022	Combustibili	3022	Combustibili
3023	Materiale pentru ambalat	3023	Materiale pentru ambalat
3024	Piese de schimb	3024	Piese de schimb
3025	Semințe și materiale de plantat	3025	Semințe și materiale de plantat
3026	Furaje	3026	Furaje
3028	Alte materiale consumabile	3028	Alte materiale consumabile
303	Alte materiale	303	Materiale de natura obiectelor de inventar
308	Diferențe de preț la materii prime și materiale	308	Diferențe de preț la materii prime și materiale
GRUPA 31 – ACTIVE IMOBILIZATE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII			
311	Active immobilizate deținute în vederea vânzării		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
327	Mărfuri în curs de aprovizionare	327	Mărfuri în curs de aprovizionare
328	Ambalaje în curs de aprovizionare	328	Ambalaje în curs de aprovizionare
GRUPA 33 – PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE			
331	Produse în curs de execuție	331	Produse în curs de execuție
332	Servicii în curs de execuție	332	Servicii în curs de execuție
GRUPA 34 – PRODUSE			
341	Semifabricate	341	Semifabricate
345	Produse finite	345	Produse finite
346	Produse reziduale	346	Produse reziduale
347	Produse agricole		Cont nou
348	Diferențe de preț la produse	348	Diferențe de preț la produse
GRUPA 35 – STOCURI AFLATE LA TERȚI			
351	Materii și materiale aflate la terți	351	Materii și materiale aflate la terți
354	Produse aflate la terți	354	Produse aflate la terți
357	Mărfuri aflate la terți	357	Mărfuri aflate la terți

358	Ambalaje aflate la terți	358	Ambalaje aflate la terți
GRUPA 37 – MĂRFURI			
371	Mărfuri	371	Mărfuri
378	Diferențe de preț la mărfuri	378	Diferențe de preț la mărfuri
GRUPA 38 – AMBALAJE			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
388	Diferențe de preț la ambalaje	388	Diferențe de preț la ambalaje
GRUPA 39 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE			
391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime
392	Ajustări pentru deprecierea materialelor	392	Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	3921	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile
3922	Ajustări pentru deprecierea altor materiale	3922	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție
394	Ajustări pentru deprecierea produselor	394	Ajustări pentru deprecierea produselor
3941	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	3941	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor
3945	Ajustări pentru deprecierea produselor finite	3945	Ajustări pentru deprecierea produselor finite
3946	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale	3946	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale
395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți	395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
3951	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți	3951	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți
3952	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți	3952	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți
3953	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți	3953	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți
3954	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți	3954	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți
3957	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți	3957	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți

3958	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți	3958	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți
397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor
398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor	398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor
CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI			
GRUPA 40 – FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE			
401	Furnizori	401	Furnizori
403	Efecte de plătit	403	Efecte de plătit
404	Furnizori de imobilizări	404	Furnizori de imobilizări
405	Efecte de plătit pentru imobilizări	405	Efecte de plătit pentru imobilizări
406	Datorii din operațiuni de leasing financiar		Cont nou
408	Furnizori - facturi nesosite	408	Furnizori - facturi nesosite
409	Furnizori - debitori	409	Furnizori - debitori
4091	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	4091	Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
4092	Furnizori - debitori pentru prestări de servicii	4092	Furnizori - debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
4093	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	232	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
4094	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	234	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale
GRUPA 41 – CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE			
411	Clienți	411	Clienți
4111	Clienți	4111	Clienți
4118	Clienți incerți sau în litigiu	4118	Clienți incerți sau în litigiu
413	Efecte de primit de la clienți	413	Efecte de primit de la clienți
418	Clienți - facturi de întocmit	418	Clienți - facturi de întocmit
419	Clienți - creditori	419	Clienți - creditori
GRUPA 42 – PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE			
421	Personal - salarii datorate	421	Personal - salarii datorate
422	Alte beneficii datorate angajaților, cu excepția 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 muncă		Cont nou

423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal - ajutoare materiale datorate
424	Prime reprezentând participarea personalului la profit ²⁸	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	Rețineri din salarii datorate terților	427	Rețineri din salarii datorate terților
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281	Alte datorii în legătură cu personalul	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
4282	Alte creanțe în legătură cu personalul	4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
GRUPA 43 – ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE			
431	Asigurări sociale	431	Asigurări sociale
4311	Contribuția unității la asigurările sociale	4311	Contribuția unității la asigurările sociale
4312	Contribuția personalului la asigurările sociale	4312	Contribuția personalului la asigurările sociale
4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate	4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate
437	Ajutor de șomaj	437	Ajutor de șomaj
4371	Contribuția unității la fondul de șomaj	4371	Contribuția unității la fondul de șomaj
4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj	4372	Contribuția personalului la fondul de șomaj
438	Alte datorii și creanțe sociale	438	Alte datorii și creanțe sociale
4381	Alte datorii sociale	4381	Alte datorii sociale
4382	Alte creanțe sociale	4382	Alte creanțe sociale
GRUPA 44 – BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE			
441	Impozitul pe profit	441	Impozitul pe profit
4411	Impozitul pe profit curent	4411	Impozitul pe profit
4412	Impozitul pe profit amânat	1516	Provizioane pentru impozite

²⁸ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

442	Taxa pe valoarea adăugată	442	Taxa pe valoarea adăugată
4423	TVA de plată	4423	TVA de plată
4424	TVA de recuperat	4424	TVA de recuperat
4426	TVA deductibilă	4426	TVA deductibilă
4427	TVA colectată	4427	TVA colectată
4428	TVA neexigibilă	4428	TVA neexigibilă
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	444	Impozitul pe venituri de natura salariilor
445	Subvenții	445	Subvenții
4451	Subvenții guvernamentale	4451	Subvenții guvernamentale
4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	4452	Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții
4458	Alte sume de primit cu caracter de subvenții	4458	Alte sume primite cu caracter de subvenții
446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447	Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481	Alte datorii față de bugetul statului	4481	Alte datorii față de bugetul statului
4482	Alte creanțe privind bugetul statului	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
GRUPA 45 – GRUP ȘI ACȚIONARI			
451	Decontări între entitățile din grup	451	Decontări între entitățile afiliate
4511	Decontări între entitățile din grup	4511	Decontări între entitățile afiliate
4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile din grup	4518	Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate
453	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun	453	Decontări privind interesele de participare
4531	Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun	4531	Decontări privind interesele de participare
4538	Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun	4538	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
455	Sume datorate acționarilor	455	Sume datorate acționarilor/asociaților

4551	Acționari - conturi curente	4551	Acționari/asociați - conturi curente
4558	Acționari - dobânzi la conturi curente	4558	Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente
456	Decontări cu acționarii privind capitalul	456	Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul
457	Dividende de plătit	457	Dividende de plată
458	Decontări din operațiuni în participație	458	Decontări din operații în participație
4581	Decontări din operațiuni în participație - pasiv	4581	Decontări din operații în participație - pasiv
4582	Decontări din operațiuni în participație - activ	4582	Decontări din operații în participație - activ
GRUPA 46 – DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI			
461	Debitori diverși	461	Debitori diverși
462	Creditori diverși	462	Creditori diverși
GRUPA 47 – CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE			
471	Cheltuieli înregistrate în avans	471	Cheltuieli înregistrate în avans
472	Venituri înregistrate în avans	472	Venituri înregistrate în avans
473	Decontări din operațiuni în curs de clarificare	473	Decontări din operații în curs de clarificare
475	Subvenții pentru investiții	475	Subvenții pentru investiții
4751	Subvenții guvernamentale pentru investiții	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
GRUPA 48 – DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII			
481	Decontări între unitate și subunități	481	Decontări între unitate și subunități
482	Decontări între subunități	482	Decontări între subunități
GRUPA 49 – AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȚELOR			
491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți

495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii	495	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații
496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE			
GRUPA 50 – INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	505	Obligațiuni emise și răscumpărate
506	Obligațiuni	506	Obligațiuni
508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	508	Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081	Alte titluri de plasament	5081	Alte titluri de plasament
5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament	5088	Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament
509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt	509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
5092	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt	5092	Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt
GRUPA 51 – CONTURI LA BĂNCI			
511	Valori de încasat	511	Valori de încasat
5112	Cecuri de încasat	5112	Cecuri de încasat
5113	Efecte de încasat	5113	Efecte de încasat
5114	Efecte remise spre scontare	5114	Efecte remise spre scontare
512	Conturi curente la bănci	512	Conturi curente la bănci
5121	Conturi la bănci în lei	5121	Conturi la bănci în lei
5124	Conturi la bănci în valută	5124	Conturi la bănci în valută
5125	Sume în curs de decontare	5125	Sume în curs de decontare
518	Dobânzi	518	Dobânzi
5186	Dobânzi de plătit	5186	Dobânzi de plătit
5187	Dobânzi de încasat	5187	Dobânzi de încasat
519	Credite bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
5193	Credite externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale

5194	Credite externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de bănci	5195	Credite externe garantate de bănci
5196	Credite de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
GRUPA 53 – CASA			
531	Casa	531	Casa
5311	Casa în lei	5311	Casa în lei
5314	Casa în valută	5314	Casa în valută
532	Alte valori	532	Alte valori
5321	Timbre fiscale și poștale	5321	Timbre fiscale și poștale
5322	Bilete de tratament și odihnă	5322	Bilete de tratament și odihnă
5323	Tichete și bilete de călătorie	5323	Tichete și bilete de călătorie
5328	Alte valori	5328	Alte valori
GRUPA 54 – ACREDITIVE			
541	Acreditive	541	Acreditive
5411	Acreditive în lei	5411	Acreditive în lei
5412	Acreditive în valută	5412	Acreditive în valută
542	Avansuri de trezorerie ²⁹	542	Avansuri de trezorerie
GRUPA 58 – VIRAMENTE INTERNE			
581	Viramente interne	581	Viramente interne
GRUPA 59 – AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE			
595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate	595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate
596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor	596	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor
598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	598	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI			
GRUPA 60 – CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE			
601	Cheltuieli cu materiile prime	601	Cheltuieli cu materiile prime

²⁹ În acest cont se înregistrează și sumele acordate prin sistemul de carduri.

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 ambalat	6023	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
6025	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat	6025	Cheltuieli privind semințele și 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 și apa	605	Cheltuieli privind energia și apa
607	Cheltuieli privind mărfurile	607	Cheltuieli privind mărfurile
608	Cheltuieli privind ambalajele	608	Cheltuieli privind ambalajele
609	Reduceri comerciale primite	609	Reduceri comerciale primite
GRUPA 61 – CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI			
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
614	Cheltuieli cu studiile și cercetările	614	Cheltuieli cu studiile și cercetările
GRUPA 62 – CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI			
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621	Cheltuieli cu colaboratorii
622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
GRUPA 63 – CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE			
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
GRUPA 64 – CHELTUIELI CU PERSONALUL			
641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	Cheltuieli cu salariile personalului
642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642	Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
643	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit	643	Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii	644	Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451	Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale	6451	Contribuția unității la asigurările sociale
6452	Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj	6452	Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453	Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate	6453	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
6456	Cheltuieli privind contribuția unității la schemele de pensii facultative	6456	Contribuția unității la schemele de pensii facultative
6457	Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate	6457	Contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
GRUPA 65 – ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE			

652	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	652	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
653	Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării		Cont nou
6531	Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării		Cont nou
6532	Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării		Cont nou
654	Pierderi din creanțe și debitori diverși	654	Pierderi din creanțe și debitori diverși
655	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale		Cont nou
6551	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale		Cont nou
6552	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		Cont nou
656	Cheltuieli privind investițiile imobiliare		Cont nou
6561	Pierderi din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare		Cont nou
6562	Cheltuieli cu cedarea investițiilor imobiliare		Cont nou
657	Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole		Cont nou
6571	Pierderi din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice		Cont nou
6572	Pierderi din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole		Cont nou
6573	Cheltuieli cu cedarea activelor biologice		Cont nou
658	Alte cheltuieli de exploatare	658	Alte cheltuieli de exploatare
6581	Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	6581	Despăgubiri, amenzi și penalități
6582	Cheltuieli cu donațiile acordate	6582	Donații acordate

6583	Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital	6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operații 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		Cont nou
6587	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare	671	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
6588	Alte cheltuieli de exploatare	6588	Alte cheltuieli de exploatare
GRUPA 66 – CHELTUIELI FINANCIARE			
661	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare		Cont nou
6611	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării		Cont nou
6612	Pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere		Cont nou
6613	Pierderi din cesiunea activelor financiare disponibile în vederea vânzării		Cont nou
6618	Alte cheltuieli		Cont nou
662	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate		Cont nou
6621	Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării		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 rată a dobânzii		Cont nou

663	Pierderi din creanțe legate de participații	663	Pierderi din creanțe legate de participații
664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	664	Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate	6642	Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
6643	Cheltuieli privind cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute		Cont nou
665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar
6651	Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută ³⁰		Cont nou
6652	Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate		Cont nou
666	Cheltuieli privind dobânzile	666	Cheltuieli privind dobânzile
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	Cheltuieli privind sconturile acordate
668	Alte cheltuieli financiare	668	Alte cheltuieli financiare
6681	Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare		Cont nou
6688	Alte cheltuieli financiare		Cont nou
GRUPA 68 – CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE			
681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681	Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

³⁰ În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost	6813	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente	6814	Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686	Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare	686	Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare
6861	Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor		Cont nou
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
6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
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			
GRUPA 70 – CIFRA DE AFACERI NETĂ			

701	Venituri din vânzarea produselor finite	701	Venituri din vânzarea produselor finite
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 gestiune și chirii	706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	707	Venituri din vânzarea mărfurilor
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
712	Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție	712	Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție
GRUPA 72 – VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE			
721	Venituri din producția de immobilizări necorporale	721	Venituri din producția de immobilizări necorporale
722	Venituri din producția de immobilizări corporale	722	Venituri din producția de immobilizări corporale
725	Venituri din producția de investiții imobiliare		Cont nou
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 ³¹	7411	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile	7412	Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile

³¹ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

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	771	Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele 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	7417	Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
GRUPA 75 – ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE			
753	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării		Cont nou
7531	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării		Cont nou
7532	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării		Cont nou
754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
755	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale		Cont nou
7551	Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale		Cont nou
7552	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale		Cont nou
756	Venituri din investiții imobiliare		Cont nou

7561	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a investițiilor imobiliare		Cont nou
7562	Venituri din cedarea investițiilor imobiliare		Cont nou
757	Venituri din active biologice și produsele agricole		Cont nou
7571	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a activelor biologice		Cont nou
7572	Câștiguri din evaluarea la valoarea justă a produselor agricole		Cont nou
7573	Venituri din cedarea activelor biologice		Cont nou
758	Alte venituri din exploatare	758	Alte venituri din exploatare
7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581	Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582	Venituri din donații primite	7582	Venituri din donații primite
7583	Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital	7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital
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
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	761 762	Venituri din imobilizări financiare Venituri din investiții financiare pe termen scurt
7611	Venituri din acțiuni deținute la filiale	7611	Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate
7613	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun	7613	Venituri din interese de participare
7615	Venituri din investiții financiare pe termen scurt		Cont nou

762	Venituri din operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare		Cont nou
7621	Câștiguri aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării		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 vânzării		Cont nou
7628	Alte venituri		Cont nou
763	Venituri din operațiunile cu instrumente derivate		Cont nou
7631	Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării		Cont nou
7632	Câștiguri privind contabilitatea de acoperire		Cont nou
7633	Venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii		Cont nou
764	Venituri din investiții financiare cedate	764	Venituri din investiții financiare cedate
7641	Venituri din imobilizări financiare cedate	7641	Venituri din imobilizări financiare cedate
7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642	Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
7643	Venituri din cedarea filialelor dobândite exclusiv cu intenția de a fi revândute		Cont nou

765	Venituri din diferențe de curs valutar	765	Venituri din diferențe de curs valutar
7651	Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută ³²		Cont nou
7652	Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate		Cont nou
766	Venituri din dobânzi	766 763	Venituri din dobânzi Venituri din creanțe imobilizate
767	Venituri din sconturi obținute	767	Venituri din sconturi obținute
768	Alte venituri financiare	768	Alte venituri financiare
7681	Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare		Cont nou
7688	Alte venituri financiare		Cont nou
GRUPA 78 – VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE			
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781	Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812	Venituri din provizioane	7812	Venituri din provizioane
7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost	7813	Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente	7814	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

³² 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.

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
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 BILANȚULUI			
801	Angajamente acordate	801	Angajamente acordate
8011	Giruri și garanții acordate	8011	Giruri și garanții acordate
8018	Alte angajamente acordate	8018	Alte angajamente acordate
802	Angajamente primite	802	Angajamente primite
8021	Giruri și garanții primite	8021	Giruri și garanții primite
8028	Alte angajamente primite	8028	Alte angajamente primite
803	Alte conturi în afara bilanțului	803	Alte conturi în afara bilanțului
8031	Imobilizări corporale luate cu chirie	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035	Stocuri de natura altor materiale date în folosință	8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037	Efecte scontate neajunse la scadență	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
8038	Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie	8038	Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039	Alte valori în afara bilanțului	8038	Alte valori în afara bilanțului
805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență	805	Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051	Dobânzi de plătit	8051	Dobânzi de plătit

8052	Dobânzi de încasat ³³	8052	Dobânzi de încasat
807	Active contingente	807	Active contingente
808	Datorii contingente	808	Datorii contingente
GRUPA 89 – BILANȚ			
891	Bilanț de deschidere	891	Bilanț de deschidere
892	Bilanț de închidere	892	Bilanț de închidere

Anexa nr. 2

³³ Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.

Situația³⁴ cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare

Reglementări OMFP nr. 3.055/2009		Reglementări IFRS		Ajustări valorice	Reclasificări informații	Explicații
Denumire indicator	Valoare indicator	Denumire indicator	Valoare indicator			

³⁴ Situația prezentată în continuare este doar exemplificativă.