

## CUPRINS

### CAPITOLUL I

#### ELEMENTE GENERALE PRIVIND CONTABILITATEA PUBLICĂ

1.1. Obiectul contabilității publice.....	11
1.2. Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice .....	
1.3. Moneda și cursul de înregistrare .....	26
1.4. Documente justificative și registre de contabilitate .....	27
1.4.1. Documente justificative - prevederi generale .....	28
1.4.2. Forma de înregistrare în contabilitate .....	30
1.4.3. Registrele de contabilitate .....	31
1.4.4. Balanța de verificare .....	33
1.4.5. Arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor.....	34
1.4.6. Sistemul informatic.....	38
1.5. Exercițiul financiar (bugetar).....	39

### CAPITOLUL II

#### APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE

2.1. Prevederi generale.....	41
2.2. Componenta situațiilor financiare .....	43
2.3. Bilanțul .....	44
2.3.1. Prevederi generale .....	44
2.3.2. Structura bilanțului .....	45
2.4. Contul de rezultat patrimonial (Situația veniturilor, finanțării și cheltuielilor)47	
2.4.1. Prevederi generale .....	47
2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial .....	48
2.5. Situația fluxurilor de trezorerie .....	49
2.6. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor.....	50
2.7. Anexele la situațiile financiare.....	50
2.7.1. Principii și politici contabile.....	50
2.7.1.1. Principii contabile.....	50
2.7.1.2. Politici contabile.....	52
2.7.2. Note explicative.....	53

2.7.2.1. Prevederi generale.....	53
2.7.2.2. Comparabilitatea informațiilor.....	54
2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile.....	54
2.7.2.4. Conținutul și structura notelor explicative.....	54
2.8. Reguli generale de evaluare.....	54
2.9. Contul de execuție bugetară.....	58
2.9.1. Prevederi generale.....	58
2.9.2. Întocmirea Contului de execuție bugetară.....	59
2.10. Alte prevederi.....	59

### **CAPITOLUL III**

#### **PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ**

A. ACTIVE.....	65
1. Active fixe.....	65
1.1. Active fixe necorporale.....	65
1.1.1. Definiție.....	65
1.1.2. Conținut.....	65
1.1.2.1. Cheltuieli de dezvoltare.....	66
1.1.2.2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare achiziționate sau dobândite pe alte căi.....	66
1.1.2.3. Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive.....	66
1.1.2.4. Alte active fixe necorporale.....	67
1.1.2.5. Avansuri și active fixe necorporale în curs de execuție.....	67
1.1.3. Momentul înregistrării.....	67
1.1.4. Evaluarea.....	67
1.1.4.1. Evaluarea inițială.....	67
1.1.4.2. Cheltuieli ulterioare.....	68
1.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului.....	68
1.1.5. Amortizarea.....	68
1.1.6. Ajustări pentru depreciere.....	69
1.1.7. Reevaluarea.....	70
1.2. Active fixe corporale.....	70
1.2.1. Definiție.....	70
1.2.2. Conținut.....	71
1.2.2.1. Terenuri.....	71
1.2.2.2. Construcții.....	71
1.2.2.3. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații.....	72
1.2.2.4. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.....	72
1.2.2.5. Avansuri și active fixe corporale în curs de execuție.....	72
1.2.2.6. Alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă).....	72
1.2.3. Momentul înregistrării.....	73
1.2.4. Evaluarea.....	74
1.2.4.1. Evaluarea inițială.....	74

1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare .....	74
1.2.4.3. Evaluarea la data bilanțului .....	75
1.2.5. Amortizarea .....	75
1.2.6. Ajustări pentru depreciere .....	76
1.2.7. Reevaluarea .....	77
1.2.8. Alte prevederi .....	78
1.2.8.1. Prevederi referitoare la valorificare și scoatere din funcțiune .....	78
1.2.8.2. Prevederi referitoare la leasing .....	79
1.2.8.3. Prevederi referitoare la activele fixe primite prin donații și sponsorizări .....	80
1.3. Active financiare .....	80
1.3.1. Definiție .....	80
1.3.2. Conținut .....	80
1.3.2.1. Titluri de participare .....	81
1.3.2.2. Alte titluri imobilizate .....	81
1.3.2.3. Creanțe imobilizate .....	81
1.3.3. Momentul înregistrării .....	81
1.3.4. Evaluarea .....	82
1.3.4.1. Evaluarea inițială .....	82
1.3.4.2. Evaluarea la data bilanțului .....	82
1.3.5. Ajustări pentru pierderea de valoare .....	82
2. Active curente (circulante) .....	87
2.1. Stocuri .....	88
2.1.1. Definiție .....	88
2.1.2. Conținut .....	88
2.1.2.1. Materii prime .....	89
2.1.2.2. Materiale consumabile .....	89
2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar .....	89
2.1.2.4. Materiale rezerva de stat și de mobilizare .....	90
2.1.2.5. Ambalaje rezerva de stat și de mobilizare .....	91
2.1.2.6. Alte stocuri .....	91
2.1.2.7. Produse: semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile și deșuri .....	91
2.1.2.7.1. Semifabricate .....	91
2.1.2.7.2. Produse finite .....	91
2.1.2.7.3. Rebuturi, materiale recuperabile și deșuri (contul 346) .....	92
2.1.2.8. Producția în curs de execuție .....	92
2.1.2.9. Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale .....	92
2.1.2.10. Stocuri aflate la terți .....	93
2.1.2.11. Animale și pasări .....	93
2.1.2.12. Mărfuri .....	94
2.1.2.13. Ambalaje .....	94
2.1.3. Momentul înregistrării .....	94

2.1.4. Evaluarea.....	96
2.1.4.1. Evaluarea inițială .....	96
2.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din gestiune .....	98
2.1.4.3. Evaluarea la data bilanțului .....	99
2.1.5. Ajustări pentru depreciere .....	99
2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri .....	100
2.1.6.1. Inventarierea producției neterminate .....	100
2.1.6.2. Metode de evidență a stocurilor .....	100
2.1.6.3. Scăderea din gestiune a stocurilor.....	101
2.2. Investiții pe termen scurt .....	106
2.2.1. Conținut.....	106
2.2.2. Evaluarea.....	106
2.2.2.1. Evaluarea inițială .....	106
2.2.2.2. Evaluarea la bilanț.....	106
2.2.3. Ajustări pentru pierderea de valoare .....	106
2.3. Casa, conturi la trezoreria statului și bănci.....	107
2.3.1. Prevederi generale .....	107
2.3.2. Conținut.....	108
2.3.2.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și bănci .....	108
2.3.2.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale .....	109
2.3.2.3. Casa și alte valori .....	112
2.3.2.4. Acreditive și avansurile de trezorerie.....	113
2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinație specială.....	114
2.3.2.6. Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii .....	115
2.3.2.7. Disponibil al fondurilor speciale.....	116
2.3.2.8. Viramente interne.....	116
2.3.2.9. Alte prevederi - Fonduri externe nerambursabile .....	117
3. Terți .....	119
3.1. Conținut.....	119
3.1.1. Furnizori și conturi asimilate .....	120
3.1.2. Clienți și conturi asimilate .....	121
3.1.3. Personal și conturi asimilate.....	125
3.1.4. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate .....	129
3.1.5. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate .....	130
3.1.6. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, etc.).....	137
3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor .....	138
3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate.....	139
3.1.9. Decontări între instituțiile publice .....	139
3.2. Momentul înregistrării .....	141
3.3. Evaluarea.....	141
3.3.1. Evaluarea inițială.....	141

3.3.2. Evaluarea la momentul decontării .....	141
3.3.3. Evaluarea la data bilanțului .....	142
3.4. Ajustări pentru depreciere.....	142
B. DATORII .....	143
1. Datorii pe termen scurt (curente) .....	143
2. Datorii pe termen lung (necurente).....	143
2.1. Prevederi generale .....	143
2.2. Datoria publică guvernamentală - Definiție.....	145
2.2.1. Contractarea și garantarea datoriei publice guvernamentale .....	146
2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale.....	147
2.3. Datoria publică locală.....	147
2.3.1. Contractarea și garantarea datoriei publice locale .....	148
2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale.....	149
3. Provizioane .....	150
3.1. Definiție .....	150
3.2. Categoriile de provizioane.....	150
3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor.....	151
3.4. Contabilitatea provizioanelor.....	151
C. CAPITALURI .....	152
1. Fonduri.....	153
2. Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat .....	157
2.1. Rezultatul patrimonial .....	157
2.2. Rezultatul reportat .....	158
3. Rezerve din reevaluare.....	158
4. Fonduri cu destinație specială.....	160

## **CAPITOLUL IV**

### **PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL**

1. Cheltuieli.....	164
1.1. Definiție .....	164
1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor.....	165
1.3. Conținutul grupelor de cheltuieli .....	169
1.3.1. Cheltuieli privind stocurile .....	169
1.3.2. Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți .....	169
1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți .....	169
1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.....	170
1.3.5. Cheltuieli cu personalul.....	170
1.3.6. Alte cheltuieli operaționale.....	170
1.3.7. Cheltuieli financiare .....	170
1.3.8. Alte cheltuieli finanțate din buget .....	171
1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane și ajustări .....	171
1.3.10. Cheltuieli extraordinare .....	172
1.4. Structura conturilor de cheltuieli .....	172

1.5. Alte prevederi.....	173
2. Venituri și Finanțări.....	175
2.1. Definiție.....	175
2.2. Momentul recunoașterii veniturilor.....	175
2.3. Conținutul grupelor de venituri.....	177
2.3.1. Venituri din activități economice.....	177
2.3.2. Venituri din alte activități operaționale.....	178
2.3.3. Venituri din producția de active fixe.....	178
2.3.4. Venituri fiscale.....	178
2.3.5. Venituri din contribuții de asigurări.....	179
2.3.6. Venituri nefiscale.....	179
2.3.7. Venituri financiare.....	180
2.3.8. Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială, fonduri cu destinație specială.....	180
2.3.9. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare.....	181
2.3.10. Veniturile extraordinare.....	182
2.4. Structura conturilor de venituri.....	182
2.5. Alte prevederi.....	182
<b>Bibliografie .....</b>	<b>185</b>