

# CAPITOLUL I

## NOȚIUNI GENERALE PRIVIND CONTABILITATEA FINANCIARĂ

### 1.1. Reglementări naționale privind contabilitatea financiară

Obiectul contabilității este foarte clar exprimat prin Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, care precizează: „Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor fizice și juridice. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.” (Legea contabilității nr. 82/1991)

**ORDINUL 1802/2014 ABROGĂ:** a) OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare; b) OMFP<sup>1</sup> 2239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 522 și 522 bis din 25 iulie 2011; c) Transpune parțial Directiva 2013/34/UE – Noua Directivă Contabilă Europeană; d) Data intrării în vigoare 1 ianuarie 2015; Publicat în Monitorul Oficial 963 din 30 decembrie 2014. (www.codfiscal.net)

De la 1 ianuarie 2015 se aplică și prevederile Ordonanței de Urgență nr. 79/2014 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991. Totuși, situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2014 se întocmesc potrivit reglementărilor legale aplicabile până la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe.

În baza **OUG<sup>2</sup> 79/2014:**

- *persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, la opțiunea acestora, pe baza regulilor contabilității în*

---

<sup>1</sup> Ordinul ministrului finanțelor publice.

<sup>2</sup> Ordonanța de urgență a Guvernului.

*partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în aceste sens, cu excepția situației în care în legislația fiscală se prevede altfel;*

*- este definită persoana împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef drept o persoană angajată potrivit legii și care are atribuții privind conducerea contabilității entității;*

*- se clarifică, faptul că nu pot fi depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice mai multe seturi de situații financiare anuale, pentru același exercițiu financiar;*

*- exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și pentru persoanele juridice cu sediul în România.*

Prin **OUG 79/2014** se introduce posibilitatea optării pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și de către persoanele nou-înființate, prevăzute la art. 27 alin. (3) din lege. ([www.dreptonline.ro](http://www.dreptonline.ro))

Persoanele care au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, trebuie să întocmească situații financiare anuale. Această obligație revine și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării, în condițiile legii, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale. (Străoanu, 2015)

## **1.2. Planul de conturi**

Planul de conturi reprezintă o matrice, un sistem de ordonare și clasificare a tuturor conturilor utilizate de o entitate economică, ordonate după conținutul economic și funcția contabilă. Fiecărui cont îi este atribuită o denumire și un simbol numeric, iar în funcție de un anumit criteriu de clasificare, contul respectiv este încadrat într-o clasă și într-o grupă de conturi.

Prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 s-a actualizat planul de conturi în care au intervenit următoarele modificări față de planul de conturi cuprins în O.M.F.P. nr. 3.055/2009:

- introducerea a 52 de conturi noi sintetice de gradul I și II începând cu 1.01.2015;
- redenumierea a 32 de conturi existente la 31.12.2014;
- anularea a 4 conturi existente la 31.12.2014.

## **Clasa 1 - Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate**

10. Capital și rezerve

101. Capital\*1)

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public\*2) (P)

1017. Patrimoniul privat\*3) (P)

1018. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

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

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină\*4) (A/P)

1038. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii\*5) (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)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Diferențe de curs valutar din conversie\*6) (A/P)

108. Interese care nu controlează\*7)

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 scurt (A)

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

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

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 29\*8) (A/P)

1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (A/P)\*9)

#### 12. Rezultatul exercițiului financiar

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

14. Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpararea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

1411. Câștiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1412. Câștiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

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

1491. Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

1495. Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute (A)

1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)

#### 15. Provizioane

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

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

1514. Provizioane pentru restructurare (P)

1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)

1516. Provizioane pentru impozite (P)

1517. Provizioane pentru terminarea contractului de muncă (P)

1518. Alte provizioane (P)

#### 16. Imprumuturi și datorii asimilate

161. Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614. Imprumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

- 1615. Imprumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617. Imprumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte imprumuturi 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 afiliate (P)
- 1663. Datorii 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 afiliate (P)
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii
- 1691. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)
- 1692. Prime privind rambursarea altor datorii (A)

## **Clasa 2 - Conturi de imobilizări**

### **20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 206. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv\*10) (A)
- 2075. Fond comercial negativ (P)
- 208. Alte imobilizări necorporale (A)

### **21. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)
  - 2111. Terenuri
  - 2112. Amenajări de terenuri

- 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 (A)
- 216. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
- 217. Active biologice productive (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)
- 227. Active biologice productive în curs de aprovizionare (A)

## **23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE**

- 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 235. Investiții imobiliare în curs de execuție (A)

## **26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE**

- 261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 262. Acțiuni deținute la entități asociate (A)
- 263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun (A)
- 264. Titluri puse în echivalență\*11) (A)
- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 266. Certificate verzi amânate (A)
- 267. Creanțe imobilizate
- 2671. Sume de încasat de la entitățile afiliate (A)
- 2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile afiliate (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. Imprumuturi acordate pe termen lung (A)
- 2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
- 2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
- 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
- 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
- 2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
- 2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate (P)

2693. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun (P)

2695. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

### **28. Amortizări privind imobilizările**

280. Amortizări privind imobilizările necorporale

2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)

2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2806. Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2807. Amortizarea fondului comercial\*12) (P)

2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind imobilizările corporale

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 (P)

2816. Amortizarea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2817. Amortizarea activelor biologice productive (P)

### **29. Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor**

290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2906. Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale

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 (P)

2916. Ajustări pentru deprecierea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2917. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice productive (P)