

Contabilitate financiară

Stagiul CECCAR
Anul I



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*

www.ceccar.ro

Copyright ©CECCAR 2026

AGENDA

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE (Partea a-II-a)

- 1.CHELTUIELI ULTERIOARE RECUNOAȘTERII INIȚIALE A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE**
- 2.TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE. TRECEREA DE LA MODELUL VALORII JUSTE LA MODELUL COST**
- 3.IMOBILIZĂRI CORPORALE DEȚINUTE ÎN BAZA UNUI CONTRACT DE LEASING**
 - 3.1.LEASINGUL FINANCIAR**
 - 3.2.LEASINGUL OPERAȚIONAL. INVESTIȚII IMOBILIARE**
 - 3.3.STIMULENTE ACORDATE/PRIMITE ÎN CAZUL CONTRACTELOR DE LEASING OPERAȚIONAL**
 - 3.4.TRANZACȚIA DE LEASEBACK**

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE



CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE



CHELTUIELI ULTERIOARE RECUNOAȘTERII INIȚIALE: *ce înseamnă?*

1. Am contabilizat intrarea în gestiune a unui activ imobilizat



2. Ce cheltuieli pot interveni ulterior în legătură cu activul imobilizat contabilizat anterior? *Exemplu:*



- ✓ schimb tonerul la o imprimantă pentru că s-a consumat;
- ✓ schimb uleiul și filtrele la un autoturism pentru că s-au consumat;
- ✓ zugrăvesc interiorul/exteriorul unei clădiri pentru că nu îmi place culoarea;
- ✓ consolidez o clădire pentru că e foarte veche și există posibilitatea să nu reziste în cazul unui cutremur;
- ✓ schimb motorul unui autoturism pentru că vreau mai mulți cai putere;



3. Ce probleme contabile apar?



Rămân aceste cheltuieli înregistrate doar în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli? (consumuri?)

Trebuie adăugate aceste cheltuieli la valoarea activului? (majorăm valoarea activului? sau altfel spus le capitalizăm?)



CHELTUIELI ULTERIOARE RECUNOAȘTERII INIȚIALE: *ce contează?*

RĂMÂN ACESTE CHELTUIELI ÎNREGISTRATE DOAR ÎN CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CA ȘI CHELTUIELI? (CONSUMURI?)	TREBUIE ADĂUGATE ACESTE CHELTUIELI LA VALOAREA ACTIVULUI? (MAJORĂM VALOAREA ACTIVULUI? Sau altfel spus LE CAPITALIZĂM?)
DA ☛ condiție ☛ să NU CONDUCĂ la creșterea beneficiilor economice viitoare legate de activ	DA ☛ condiție ☛ să CONDUCĂ la creșterea beneficiilor economice viitoare legate de activ
✓ schimb tonerul la o imprimantă pentru că s-a consumat; ✓ schimb uleiul și filtrele la un autoturism pentru că s-au consumat; ✓ zugrăvesc interiorul/exteriorul unei clădiri pentru că nu îmi place culoarea.	✓ consolidez o clădire pentru că e foarte veche și există posibilitatea să nu reziste în cazul unui cutremur; ✓ schimb motorul unui autoturism pentru că vreau mai mulți cai putere.
!!ATENȚIE – RECALCULARE AMORTIZARE	



TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA): *ce trebuie să știm?*

Cine evaluează imobilizările corporale pentru trecerea de la modelul cost la modelul valorii juste?



Un evaluator autorizat plătit pentru serviciile sale



În baza cărui **document contabilizez** trecerea de la modelul cost la modelul valorii juste?



Raportul de evaluare primit de la evaluatorul autorizat: valoarea din raport este valoarea justă



TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA): *care sunt regulile de contabilizare?*

Valoarea justă < Valoarea netă contabilă (valoare rămasă)



Recunoaștem o **cheltuială** în **contul 655**



TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA): *care sunt regulile de contabilizare?*

Valoarea justă > Valoarea netă contabilă (valoare rămasă)	➡ Recunoaștem un plus de valoare în contul 105 , element de capital propriu.
---	---



Ce vom face ulterior cu soldul contului 105?



VARIANTA 1	VARIANTA 2
-------------------	-------------------



Îl vom transfera la rezultatul reportat (1175) pe măsura amortizării activului (lunar).	Îl vom transfera la rezultatul reportat la cedarea activului.
--	--



TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA): *care sunt regulile de contabilizare?*

Dintr-o reevaluare anterioară am contabilizat un plus de valoare în creditul contului 105									
↓									
La o nouă reevaluare trebuie să contabilizăm un minus de valoare . Cum procedăm din punct de vedere contabil?									
↓									
Minusul de valoare ≤ sold 105					Minusul de valoare > sold 105				
↓					↓				
✓ Vom diminua contul 105 în limita soldului său:					✓ Vom diminua contul 105 în limita soldului său și ✓ Diferența o vom recunoaște în contul 655:				
Minus valoare	105	=	2xx	Minus valoare	Sold 105	105	=	2xx	Minus valoare
					Diferența	655			
↓									
ATENȚIE: Contul 105 NU poate avea sold debitor!									



TRECEREA DE LA MODELUL COST LA MODELUL VALORII JUSTE (REEVALUAREA): *care sunt regulile de contabilizare?*

Dintr-o reevaluare anterioară am contabilizat un minus de valoare în debitul contului 655									
↓									
La o nouă reevaluare trebuie să contabilizăm un plus de valoare . Cum procedăm din punct de vedere contabil?									
↓									
Plusul de valoare $\leq$ sold 655					Plusul de valoare $>$ sold 655				
↓					↓				
✓ Vom recunoaște un venit în contul 755 egal cu plusul de valoare:					✓ Vom recunoaște un venit în contul 755 egal cu cheltuiala precedentă și ✓ Diferența o vom recunoaște în creditul contului 105:				
Plusul de valoare	2xx	=	755	Plusul de valoare	Plusul de valoare	2xx	=	755	Valoare cheltuială
								105	Diferența
↓									
ATENȚIE: Valoarea venitului NU poate depăși valoarea cheltuielii înregistrată în contul 655!									



TRECEREA DE LA MODELUL VALORII JUSTE LA MODELUL COST: *care sunt regulile de contabilizare?*

Entitățile care... decid ca în cazul imobilizărilor corporale să **treacă de la metoda reevaluării la metoda costului**, procedează după cum urmează:

a) entitățile care au avut ca **politică contabilă** transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, **pe măsura amortizării activului, închid rezerva din reevaluare pe seama imobilizării** căreia îi corespunde rezerva respectivă;

b) entitățile care au avut ca **politică contabilă** transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, la **scoaterea din evidență a imobilizării** pentru care s-a constituit rezerva respectivă, procedează astfel:

- ✓ **transferă** din contul 105 în 1175 rezerva corespunzătoare **sumelor amortizate** din valoarea imobilizării;
- ✓ **reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată.** (OMFP nr. 1802/2014 pct 62¹. - (1)).



TRECEREA DE LA MODELUL VALORII JUSTE LA MODELUL COST: *care sunt regulile de contabilizare?*

În scopul determinării cheltuielilor cu amortizarea, **costul imobilizărilor** corporale la data schimbării de politică contabilă, în condițiile alin. (1), este **valoarea rămasă în urma ajustărilor** prevăzute la acel alineat. (OMFP nr. 1802/2014 pct 62¹ (1¹)).

Entitățile care... decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor urmări ca aplicarea acestei opțiuni **să nu conducă la subevaluarea** activelor respective, față de **valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate**. (OMFP nr. 1802/2014 pct 62¹ (3)).



LEASINGUL: *DEFINIRE ȘI TERMINOLOGIE*

Ce este leasingul?	Contractul de leasing este un acord prin care locatorul (proprietarul <i>din punct de vedere juridic</i> al bunurilor) <i>cedează</i> locatarului (utilizatorul bunului), în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilă. (OMFP 1802/2014, pct 213 (1 a)).
Câte tipuri de leasing există?	✓ Leasing financiar ; ✓ Leasing operațional . (OMFP 1802/2014, pct 213 (1 b și c)).
Când efectuez clasificarea contractelor de leasing în unul sau altul dintre cele două categorii existente?	Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului. (OMFP 1802/2014, pct 212 (2)).



LEASINGUL: *DEFINIRE ȘI TERMINOLOGIE*

De ce anume trebuie să țin cont atunci când clasific un leasing ca fiind unul financiar sau operațional?	✓ Forma juridică a contractului încheiat; ✓ Fondul economic al tranzacțiilor. (OMFP 1802/2014, pct 212 (3)).
Ce este leasingul financiar ?	Operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului. (OMFP 1802/2014, pct 213 (1 b)).
Ce este leasingul operațional ?	Operațiunea de leasing ce NU intră în categoria leasingului financiar. (OMFP 1802/2014, pct 213 (1 c))



LEASINGUL FINANCIAR: ASPECTE CONTABILE

- ✓ În cazul leasingului financiar, **achizițiile** de către **locatar** de **bunuri imobile** și **mobile** sunt tratate **ca investiții în imobilizări**, fiind **supuse amortizării** pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului (OMFP 1802/2014, pct. 214 (2)).
- ✓ Reflectarea în **contabilitatea locatarilor** a **activelor** ... se efectuează cu ajutorul **conturilor de imobilizări** necorporale și corporale (pct. 215 (1)).
- ✓ **Dobânzile de plătit** corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor **periodic**, conform **contabilității de angajamente**, în contrapartida **contului de cheltuieli (666 Cheltuieli privind dobânzile)**; (OMFP 1802/2014, pct. 215 (2)).
- ✓ **Dobânda de plătit**, aferentă **perioadelor viitoare**, se evidențiază în **conturi în afara bilanțului (8051 Dobânzi de plătit)**. (OMFP 1802/2014, pct. 215 (2)).



LEASINGUL FINANCIAR:

particularități privind leasingul în valută

- ✓ În cazul **datoriilor de leasing financiar în valută**, acestea se înregistrează la **cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării**. În situația în care **data acordării finanțării este zi nebancaară**, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere **cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancaară anterioară acesteia**. (OMFP 1802/2014, pct. 321(1)).
- ✓ Prevederile de mai sus **se aplică** și în cazul **datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute**. (OMFP 1802/2014, pct. 321(2)).
- ✓ 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 recepției bunurilor**. (OMFP 1802/2014, pct. 314(4)).





CECCAR

Contați pe Noi. Cont
Întotdeauna

LEASINGUL FINANCIAR: *particularități privind leasingul în valută*

- ✓ La **finele fiecărei luni**, creanțele și datoriile în valută **se evaluează** la **cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză**. Diferențele de curs înregistrate **se recunosc în contabilitate** la **venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar**, după caz. (OMFP 1802/2014, pct 325 (1)).
- ✓ Pentru **creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute**, eventualele **diferențe favorabile sau nefavorabile**, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la **alte venituri sau alte cheltuieli financiare**, după caz. (OMFP 1802/2014, pct 94,b)).





CREANȚE ȘI DATORII ÎN VALUTĂ *VERSUS* CREANȚE ȘI DATORII EXPRIMATE ÎN LEI A CĂROR DECONTARE SE FACE ÎN FUNCȚIE DE CURSUL UNEI VALUTE

Diferențe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea creanțelor și datoriilor în valută <i>(Furnizor extern, din UE sau non UE)</i>	Diferențe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute <i>(Furnizor intern)</i>
Se contabilizează în conturile 6651 sau 7651	Se contabilizează în conturile 668 sau 768
Vom contabiliza plata sau încasarea în contul 5124	Vom contabiliza plata sau încasarea în contul 5121



LEASINGUL OPERAȚIONAL: ASPECTE CONTABILE

Locatorul (proprietarul bunului)	Locatarul (chiriașul)
✓ Prezintă bunurile date în regim de leasing operațional în conturile de imobilizări corporale, în conformitate cu natura acestora. (OMFP 1802/2014, pct 217 (1)).	✓ Bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului (cont 8036). (OMFP 1802/2014, pct 218 (1)).
✓ Sumele încasate sau de încasat se înregistrează în contabilitatea locatorului ca un venit în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente. (cont 706) (OMFP 1802/2014, pct 217 (2)).	✓ Sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente (cont 6123). (OMFP 1802/2014, pct 218 (1)).
✓ În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia. (OMFP 1802/2014, pct 214 (3)).	-



ASPECTE FISCALE: LEASINGUL FINANCIAR VERSUS LEASINGUL OPERATIONAL

Locatorul (proprietarul bunului)	Locatarul (utilizator)
✓ În cazul leasingului operațional , locatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar . (Cod fiscal, art 29(1)).	✓ În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar (Cod fiscal, art 29(1)).
✓ Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către locator , în cazul leasingului operațional , cheltuielile fiind deductibile , potrivit art 28. (Cod fiscal, art 29(2)).	✓ Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator , în cazul leasingului financiar , cheltuielile fiind deductibile , potrivit art 28. (Cod fiscal, art 29(2)).
	✓ În cazul leasingului financiar utilizatorul deduce dobânda (Cod fiscal, art 29(3)). ✓ În cazul leasingului operațional locatarul deduce chiria (rata de leasing) . (Cod fiscal, art 29(3)). În cazul unui mijloc de transport care face obiectul unui contract
	de leasing financiar , pe întreaga durată a acestuia impozitul pe mijloacele de transport se datorează de locatar începând cu data de 1 ianuarie a anului următor încheierii contractului de leasing financiar , până la sfârșitul anului în cursul căruia încetează contractul de leasing financiar . (Cod fiscal, art 471(6)).

LEASINGUL OPERAȚIONAL ȘI CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR IMOBILIARE: *de ce această asociere?*

❑ CE SUNT INVESTIȚIILE IMOBILIARE?

✓ **Investiția imobiliară** este **proprietatea** (un teren sau o clădire - ori o parte a unei clădiri - sau ambele) **deținută de proprietar ...mai degrabă pentru a obține venituri din chirii ...** decât pentru:

- a) a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau
- b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității. (OMFP 1802/2014, pct. 197 (1)).

SĂ REȚINEM!

✓ Cumpăr o clădire cu scopul să o folosesc ca sediu administrativ	☛	Imobilizări corporale (cont 212)
✓ Cumpăr clădiri cu scopul să le vând pe parcursul desfășurării normale a activității	☛	Stocuri (cont 371)
✓ Construiesc clădiri cu scopul să le vând pe parcursul desfășurării normale a activității	☛	Stocuri (cont 345)
✓ Cumpăr o clădire cu scopul să O ÎNCHIRIEZ ÎN LEASING OPERAȚIONAL	☛	INVESTIȚII IMOBILIARE (cont 215)



EXEMPLE DE INVESTIȚII IMOBILIARE

Următoarele constituie exemple de **investiții imobiliare**:

c) o clădire aflată în proprietatea entității ... și **închiriată** în temeiul unuia sau mai multor **contracte de leasing operațional**;

d) o clădire care este liberă, dar care este deținută pentru **a fi închiriată** în temeiul unuia sau mai multor **contracte de leasing operațional**. (OMFP 1802/2014, pct 198).

SPECIFICARE: Observăm așadar că în cazul în care deținem o **clădire clasificată ca imobilizare corporală și o închiriem în baza unui contract de leasing operațional** unei alte societăți, clădirea devine o **investiție imobiliară**, ridicându-se astfel problema **transferului ei** din categoria **imobilizărilor corporale** în categoria **investițiilor imobiliare**.



TRANSFERURI ÎN ȘI DIN CATEGORIA INVESTIȚIILOR IMOBILIARE: ce prevăd reglementările contabile?

Transfer din categoria imobilizărilor corporale în categoria investițiilor imobiliare	Transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria imobilizărilor corporale
⚡	⚡
✓ Încheierea utilizării de către posesor , pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor (na - imobilizări corporale) în categoria investițiilor imobiliare . (OMFP 1802/2014, pct 204 (c)).	✓ Începerea utilizării de către posesor , pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor (na - imobilizări corporale) (OMFP 1802/2014, pct 204 (a)).
⚡	⚡
Exemplu: este cazul clădirii deținute în proprietate pe care o închiriez altei societăți în leasing operațional .	Exemplu: Este cazul clădirii pentru care s-a încheiat contractul de leasing operațional și pe care proprietarul o va utiliza în continuare ca imobilizare corporală.



STIMULENTE ACORDATE/PRIMATE ÎN CAZUL CONTRACTELOR DE LEASING OPERAȚIONAL

CE REPREZINTĂ ACESTE STIMULENTE?

La negocierea sau la renegocierea unui **leasing operațional**, **locatorul** îi **poate oferi locatarului** anumite **stimulente** pentru a încheia contractul. **Exemple de astfel de stimulente** sunt:

- ✓ **plata unui avans în numerar către locatar sau;**
- ✓ **rambursarea ori asumarea de către locator a costurilor locatarului** (cum ar fi costuri de reamplasare, modernizări ale activului în regim de leasing și costuri aferente unui angajament anterior de contract de leasing al locatarului);
- ✓ **se poate conveni ca, în perioadele inițiale ale duratei contractului de leasing, locatarul să plătească o chirie mai mică sau să nu plătească deloc.** (OMFP 1802/2014, pct 221).



STIMULENTE ACORDATE/PRIMATE ÎN CAZUL CONTRACTELOR DE LEASING OPERAȚIONAL

REGULI PRIVIND RECUNOAȘTEREA CONTABILĂ:

- Toate **stimulente** acordate pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit **trebuie recunoscute** drept **parte integrantă** din **valoarea netă a contraprestației convenite** pentru utilizarea activului în regim de leasing, *indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata.* (OMFP 1802/2014, pct. 222 (1)).
- **De exemplu**, în cazul în care..., locatorul este de acord ca **pentru o perioadă să nu încaseze nicio chirie** de la locatar (*acordarea unei perioade de grație*), **atât locatorul**, cât și **locatarul** vor recunoaște **valoarea netă a contraprestației, de-a lungul duratei contractului de leasing**, utilizând *o singură metodă de amortizare.* (pct. 222 (3)).



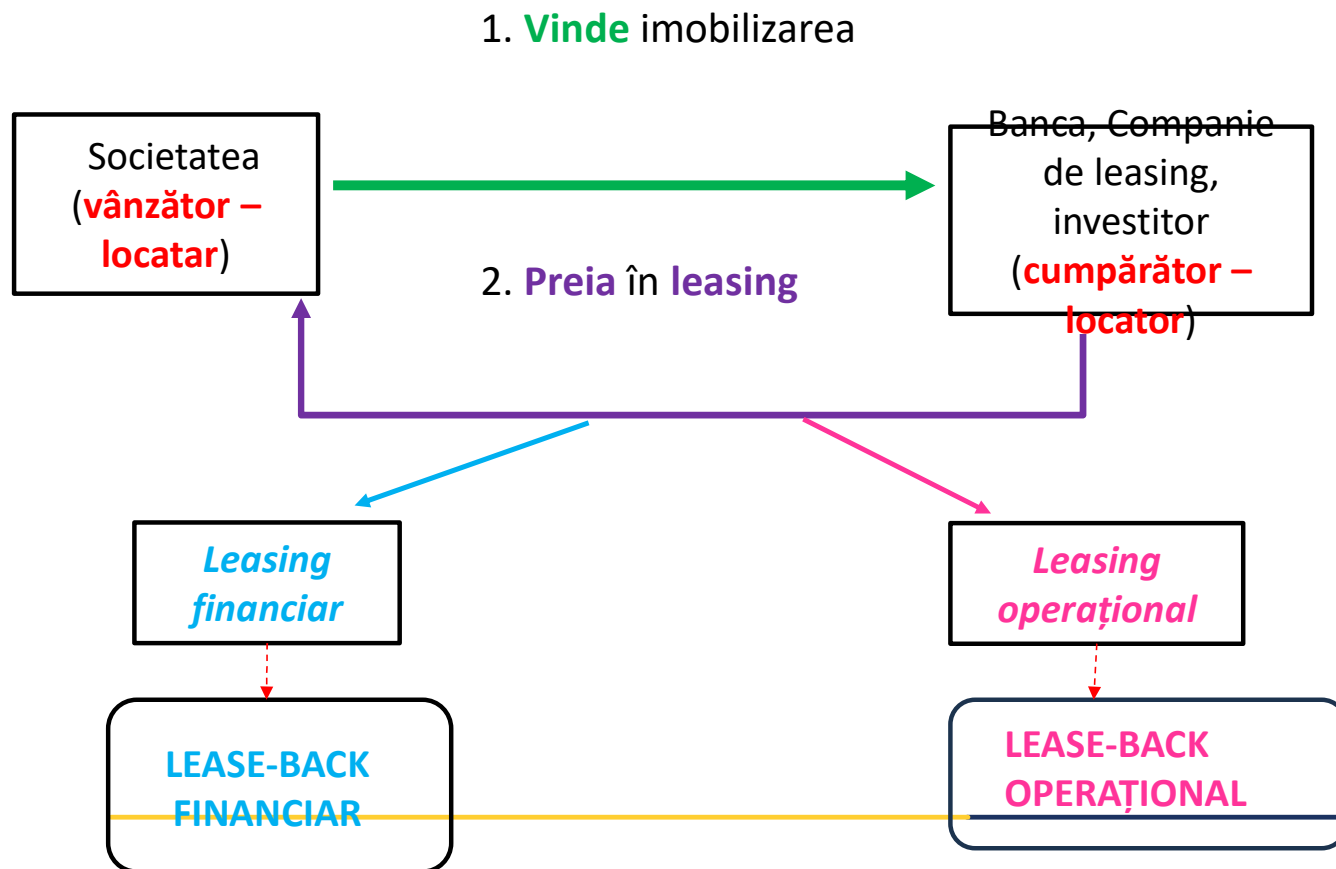
STIMULENTE ACORDATE/PRIMATE ÎN CAZUL CONTRACTELOR DE LEASING OPERAȚIONAL

REGULI PRIVIND RECUNOAȘTEREA CONTABILĂ:

LOCATOR	LOCATAR
✓ Trebuie să recunoască valoarea agregată a costului stimulentei drept o diminuare a venitului din leasing pe durata contractului de leasing, pe o bază liniară , cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eșalonarea în timp a beneficiului activului în sistem de leasing. (OMFP 1802/2014, pct 223 (1)).	Trebuie să recunoască beneficiul agregat al stimulentei drept o reducere a cheltuielilor cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară , cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eșalonarea în timp a beneficiului locatarului rezultat din utilizarea activului în sistem de leasing. (pct 223 (2)).



TRANZACȚIA DE LEASE-BACK: CE ESTE?



TRANZACȚIA DE LEASE-BACK: CONTABILIZARE

Venit ➡
Profit din
vânzare

Bunul nu mai
este în
gestiune

Clasicul
leasing
operațional

LEASEBACK OPERAȚIONAL	LEASEBACK FINANCIAR
✓ Contabilizez tranzacție de vânzare ➡ recunosc venitul din vânzarea imobilizării corporale ➡ cont 7583	✓ Nu recunosc venitul din vânzarea activului ➡ nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor. ✓ Tranzacția reprezintă un mijloc prin care locatorul acordă o finanțare locatarului, activul având rol de garanție ➡ cont 167
✓ Contabilizez sumele încasate	✓ Contabilizez sumele încasate
✓ Contabilizez scoaterea din evidență a activului ➡ cont 6583	✓ Contabilizez amortizarea activului
✓ Operațiunea de închiriere a activului în regim de leasing operațional se contabilizează de utilizator pe seama contului de profit și pierdere (cont 6123)	✓ Contabilizez rata și dobânda lunară

Profit din
vânzare = 0

Bunul rămâne în
gestiune și se
amortizează în
continuare

Clasicul
leasing
financiar

SPECIFICARE: Din punctul de vedere al TVA, au loc două operațiuni distincte, respectiv livrarea bunului, ..., și operațiunea de leasing.



CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE



IMOBILIZĂRI FINANCIARE *VERSUS* INVESTIȚII PE TERMEN SCURT: *ce cuprind?*

IMOBILIZĂRI FINANCIARE	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
Cuprind: ✓ acțiunile deținute la entitățile afiliate, asociate și entități controlate în comun; ✓ împrumuturile acordate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun; ✓ alte investiții deținute ca immobilizări. (OMFP 1802/2014, pct. 264(1)).	În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse: ✓ acțiunile deținute la entitățile afiliate și; ✓ alte investiții pe termen scurt. (OMFP 1802/2014, pct. 293).



ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚI AFILIATE: *cum le clasificăm?*

261 Acțiuni deținute la entitățile afiliate	501 Acțiuni deținute la entitățile afiliate
⚡	⚡
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
⚡	
CUM LE CLASIFIC? <i>CE CONTEAZĂ?</i>	
⚡	⚡
Cumpăr acțiunile cu intenția să le dețin pe termen lung și să încasez ulterior dividende	Cumpăr acțiunile cu intenția să le vând cât mai repede în scopul obținerii unui profit
⚡	⚡
Le clasific în categoria imobilizărilor financiare .	Le clasific în categoria investițiilor pe termen scurt



ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE AFILIATE **VERSUS** ACȚIUNI DEȚINUTE LA ENTITĂȚILE ASOCIATE: *ce înseamnă?*

- Terminologie specifică **grupurilor de societăți**, respectiv **contabilității consolidate! Vom reveni!**
- **SĂ REȚINEM pentru moment:**

✓ Dacă în urma achiziției ajung să dețin mai mult de 50% din drepturile de vot ale societății unde dețin acțiunile	☛	Cont 261 Acțiuni deținute la entitățile afiliate
✓ Dacă în urma achiziției ajung să dețin între 20% și 50% din drepturile de vot ale societății unde dețin acțiunile	☛	Conturi: 262 Acțiuni deținute la entități asociate 263 Acțiuni deținute la entități controlate în comun
✓ Dacă în urma achiziției ajung să dețin mai puțin de 20% din drepturile de vot ale societății unde dețin acțiunile	☛	265 Alte titluri imobilizate

SPECIFICARE: Pentru a evidenția diferențele legate de contabilizarea achiziției și vânzării imobilizărilor financiare versus investiții pe termen scurt **vom avea în vedere** conturile 265 Alte titluri imobilizate, respectiv 5081 Alte titluri de plasament.



IMOBILIZĂRI FINANCIARE VERSUS INVESTIȚII PE TERMEN SCURT: aspecte contabile

Investiții financiare pe termen lung (cont 265)	Investiții financiare pe termen scurt : acțiuni <i>necotate la bursă</i> (cont 5081)	Investiții financiare pe termen scurt : acțiuni <i>cotate la bursă</i> (cont 5081)
⤵		
Achiziția activului: Ca la orice achiziție a unui activ formula contabilă generală este de forma: ACTIV = DATORII		
⤵		
Să reținem conturile specifice de datorii : ✓ 269 Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare; ✓ 509 Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt.		
⤵		
Ce ar mai fi specific legat de problema achiziției?		
⤵		
De regulă, aceste titluri de valoare le achiziționăm prin intermediul unor instituții financiare nebancare (IFN-uri) care percep un comision pentru această tranzacție. Se ridică astfel întrebarea: Includem sau nu comisionul în costul de achiziție?		
⤵		
DA , comisionul se include în costul de achiziție	DA , comisionul se include în costul de achiziție	NU , comisionul NU se include în costul de achiziție, fiind contabilizat ca o cheltuială .

IMOBILIZĂRI FINANCIARE VERSUS INVESTIȚII PE TERMEN SCURT: aspecte contabile

Investiții financiare pe termen lung (cont 265)	Investiții financiare pe termen scurt: acțiuni necotate la bursă (cont 5081)	Investiții financiare pe termen scurt: acțiuni cotate la bursă (cont 5081)																				
Vânzarea activului: <i>ce ar fi specific?</i>																						
⚡																						
Vânzarea este identică cu cea a oricărui activ: ✓ Prețul de vânzare: Creanțe = Venituri din vânzări (7641) ✓ Descărcarea de gestiune pentru cost: Cheltuieli (6641)= Activ	DE REȚINUT: Sunt singurele active care fac excepție de la regula generală de contabilizare pe care o știm și care presupune cele două tranzacții: vânzarea propriu-zisă și descărcarea de gestiune. Prin urmare, cum vom proceda? 1. Preț vânzare > Cost achiziție: <table><tr><td>Preț vânzare</td><td>Creanțe</td><td>=</td><td>Activ</td><td>Cost achiziție</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>Venit (7642)</td><td>Diferența</td></tr></table> 2. Preț vânzare < Cost achiziție: <table><tr><td>Preț vânzare</td><td>Creanțe</td><td>=</td><td>Activ</td><td>Cost achiziție</td></tr><tr><td>Diferența</td><td>Cheltuială (6642)</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		Preț vânzare	Creanțe	=	Activ	Cost achiziție				Venit (7642)	Diferența	Preț vânzare	Creanțe	=	Activ	Cost achiziție	Diferența	Cheltuială (6642)			
Preț vânzare	Creanțe	=	Activ	Cost achiziție																		
			Venit (7642)	Diferența																		
Preț vânzare	Creanțe	=	Activ	Cost achiziție																		
Diferența	Cheltuială (6642)																					

PARTICULARITĂȚI PRIVIND TRANZACȚIILE ÎNTRE ENTITĂȚI AFILIATE: *creanțe imobilizate/datorii pe termen lung*

❑ **Împrumuturile acordate** *entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun:*

☛ *De ce aceleși tipuri de entități? O societate comercială nu poate acorda un împrumut oricărei societăți dorește?*

✓ **NU:** reglementările legale din țara noastră prevăd că împrumuturile (creditele) se pot acorda doar de către **entitățile care dețin un cod CAEN** specific acestor tipuri de operațiuni, respectiv băncile sau *instituțiile financiare nebankare*.

✓ **Excepție** de la regula generală de mai sus ☛ *societățile comerciale **pot acorda un împrumut entităților afiliate**, respectiv entităților la care dețin astfel de titluri pe termen lung.*

IMPORTANT!:

- ✓ Cele două entități afiliate au obligația de a încheia un **contract de creditare**, contract care, va trebui să cuprindă conform reglementărilor legale în vigoare și problematica legată de **dobândă**;
- ✓ **Rata dobânzii** din contract ***nu este una simbolică***, ci **trebuie aliniată** la **ratele dobânzilor practicate pe piață de către instituțiile bancare, în speță de BNR** ☛ **Problematica prețurilor de transfer atent analizată de ANAF!** ☛ **Veți studia la Fiscalitate avansată!**

PARTICULARITĂȚI PRIVIND TRANZACȚIILE ÎNTRE ENTITĂȚI AFILIATE: *creanțe
imobilizate/datorii pe termen lung*

Acord un împrumut pe termen lung filialei mele diminuându-mi astfel contul bancar		Primesc un împrumut pe termen lung de la filiala mea astfel că disponibilitățile din contul meu bancar vor crește
⚡		⚡
Voi contabiliza o creanță imobilizată : am dreptul de a primi înapoi suma de bani acordată drept împrumut (cont 2671 sau 2673)		Voi contabiliza o datorie pe termen lung : am obligația de a rambursa împrumutul primit (cont 1661 sau 1663)
⚡		⚡
Voi contabiliza și dobânda de încasat (cont 2672 sau 2674)		Voi contabiliza și dobânda de plătit (cont 1685 sau 1686)
⚡		⚡
Sunt în câștig , deci voi contabiliza un venit (cont 766)		Sunt în pierdere , deci voi contabiliza o cheltuială (cont 666)



APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



VĂ MULȚUMIM!

