

Contabilitate financiară

Stagiul CECCAR
Anul I



CECCAR

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

AGENDA

Lucrările contabile privind închiderea exercițiului financiar

1. Acte normative relevante

2. Lucrările contabile privind închiderea exercițiului financiar: to do list

2.1. Stabilirea balanței conturilor înainte de inventariere

2.2. Inventarierea: baza legală; obligativitate; data de referință luată în calcul; reguli; documentele obligatorii; inventarierea-evaluarea-corectarea valorii pe categorii de elemente bilanțiere

3. Contabilitatea operațiunilor de regularizare:

3.1. Compensarea plusurilor cu minusurile în cazul stocurilor. Imputarea

3.2. Particularități: stocuri degradate; stocuri expirate; calamități naturale/cauze de forță majoră

3.3. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar – plusuri fizice de imobilizări necorporale și corporale

3.4. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar – plusurile fizice de active circulante



AGENDA

Lucrările contabile privind închiderea exercițiului financiar

3.5. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar – minusuri fizice de imobilizări

3.6. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: caz particular: casarea

3.7. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar – minusurile fizice de active circulante

3.8. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar din estimare

3.9. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de inventar din estimare: cazuri particulare

3.10. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: provizioane: ce trebuie să știm?; condiții recunoaștere; contabilizare.

3.11. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: datorii contingente; active contingente

3.12. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: diferențele de curs valutar

3.13. Contabilitatea operațiunilor de regularizare: delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor:



AGENDA

Lucrările contabile privind închiderea exercițiului financiar

4. Alte aspecte de urmărit la închiderea exercițiului financiar: analiza conturilor 542 și 473

5. Determinarea rezultatului. Contabilizarea impozitului pe venit/profit

6. Constituirea/majorarea rezervei legale

7. Alte rezerve

8. Evenimente ulterioare datei bilanțului: ce trebuie să știm?; impact în situațiile financiare

10. Întocmirea (redactarea) situațiilor financiare:

10.1. Tabloul fluxurilor de trezorerie

10.2. Întocmirea (redactarea) situațiilor financiare: format; documente însoțitoare; data de depunere; obligația auditării/cenzoratului.

11. Corectarea erorilor după întocmirea (redactarea) situațiilor financiare



***LUCRĂRILE CONTABILE PRIVIND
ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI
FINANCIAR***



ACTE NORMATIVE RELEVANTE

- ❑ **Legea contabilității nr. 82/1991**
- ❑ **OMFP 2.861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- ❑ **Ordinul nr 1802/2014** pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- ❑ **Ordinul nr. 2036/2025** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.
- ❑ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal
- ❑ **OMFP 450/2016** pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale



LUCRĂRILE CONTABILE PRIVIND ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR

TO DO LIST

1. Stabilirea balanței conturilor înainte de inventariere
2. Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
3. Contabilitatea operațiunilor de regularizare privind:
 - *diferențele de inventar;*
 - *amortizările și ajustările pentru deprecieri;*
 - *provizioanele;*
 - *diferențele de curs valutar;*
 - *delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor;* **principiul contabilității de angajamente**
4. Stabilirea balanței conturilor după inventariere



LUCRĂRILE CONTABILE PRIVIND ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR

TO DO LIST

5. Determinarea rezultatului contabil

6. Determinarea rezultatului fiscal/bazei impozabile și a impozitului pe profit/venit

7. Întocmirea balanței de verificare finale

8. Întocmirea (redactarea situațiilor financiare)

9. Deschiderea exercițiului financiar următor – repartizarea profitului/acoperirea pierderii



1.STABILIREA BALANȚEI CONTURILOR ÎNAINTE DE INVENTARIERE

☐ OBLIGATIVITATE:

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, **lunar** se întocmește **balanța de verificare**. (Legea 81/1991, art 22 modificat prin OUG 138/2024).

☐ SCOP:

✓ Instrument de verificare a soldurilor contabile:

- Reflectă operațiile economice și financiare reale consemnate în documentele justificative?
- Sunt operațiile economice și financiare înregistrate în concordanță cu normele metodologice de utilizare a conturilor?

✓ Pregătește datele de referință necesare **comparării soldurilor contabile** cu **rezultatele inventarierii**.



2. INVENTARIEREA: BAZA LEGALĂ

ACT NORMATIV	PREVEDERI
Legea contabilității 82/1992	Societățile comerciale au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar , precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege. (art. 7 (1)).
OMFP 1.802/2014	În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, entitățile trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (art. 82(1)).
OMFP 2.861/2009	Entitățile au obligația să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute, la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor.....(Norme, art. 2(1)). <i>Atenție la excepții: exercițiu financiar diferit, activitate complexă!</i>



2.INVENTARIEREA: *OBLIGATIVITATE*

REMARCĂ: Inventarierea **NU** este **opțională** ci **OBLIGATORIE**. **Neefectuarea inventarierii** constituie **contravenție** și se sancționează cu **amendă!** (Legea 82/1992, art 36(1)).

ATENȚIE: Sancțiunile se aplică **și în cazul** în care:

- ✓ **nu** există o **procedură** privind **inventarierea**;
- ✓ **nu** este întocmită **decizia de inventariere**;
- ✓ **nu** există **declarația gestionarului**;
- ✓ **nu** sunt întocmite **documentele** aferente **procesului de inventariere**;
- ✓ **se refuză confirmarea** creanțelor și a datoriilor inventariate.



2. INVENTARIEREA: DATA DE REFERINȚĂ LUATĂ ÎN CALCUL

✓ **OMFP 2.861/2009:** Inventarierea **anuală** a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face, **DE REGULĂ**, cu ocazia **încheierii exercițiului financiar**, avându-se în vedere și **SPECIFICUL ACTIVITĂȚII** fiecărei entități. (norme, art 4(1)).

EXECPTIE:

✓ Entitățile care, potrivit legii contabilității, **au stabilit exercițiul financiar diferit de anul calendaristic**, organizează și **efectuează inventarierea anuală** astfel încat **rezultatele acesteia să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar stabilit**. (norme, art 4(1)).

✓ La entitățile cu **activitate complexă**, bunurile pot fi inventariate și **înaintea datei de încheiere a exercițiului financiar**, cu **condiția** asigurării valorificării și **cuprinderii rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale** întocmite pentru exercițiul financiar respectiv. (norme, art 4(2)).



2. INVENTARIEREA: DATA DE REFERINȚĂ LUATĂ ÎN CALCUL

EXEMPLU: Din cauza volumului, dar și a numărului mare de produse, inventarierea pentru mărfurile unui magazin s-a stabilit a se realiza la data de 30 noiembrie 2026, dată la care toate cantitățile au fost identificate și comparate cu datele scriptice din contabilitate.

Este posibilă efectuarea inventarierii la această dată?

Cum trebuie procedat astfel încât rezultatele inventarierii să fie cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru data de 31 decembrie 2026?

- ✓ La **30.11.2026** – se efectuează **ajustările** rezultate ca urmare a eventualelor **diferențe** constatate între situația faptică și cea scriptică din contabilitate.
- ✓ Între **30.11.2026 – 31.12.2026** - **valoarea stocurilor factice inventariate** și înscrise în listele de inventariere trebuie **actualizată** cu **intrările** și **ieșirile** de mărfuri.



2. INVENTARIEREA: *REGULI*

▪ **Regula generală:** inventarierea patrimoniului se realizează de către o **comisie de inventariere**, special numită în acest sens;

Excepție: la entitățile al căror **număr de salariați este redus**, inventarierea poate fi efectuată de către **o singură persoană** ➡ răspunderea pentru corectitudinea inventarierii revine administratorului.

Excepție: În condițiile în care entitățile **nu au niciun salariat** care să poată efectua operațiunea de inventariere, aceasta se efectuează de către **administratori**.

▪ Din comisia de inventariere **NU pot face parte:**

- ✓ **gestionarii** depozitelor supuse inventarierii;
- ✓ **contabilii** care țin evidența gestiunii respective;
- ✓ **auditorii** interni sau statutari. (Norme art. 6(5)).

PRECIZARE:

Prin **proceduri interne**, entitățile **pot stabili** ca la efectuarea operațiunilor de inventariere **să participe** și **contabilii** care țin evidența gestiunii respective, **fără ca aceștia să facă parte din comisie**.

Pe toată durata inventarierii, **programul și perioada** inventarierii se afișează la loc vizibil. (Norme art 10).



2. INVENTARIEREA: DOCUMENTELE OBLIGATORII

Document	Când se întocmește?	Cine îl întocmește?	ALTE ASPECTE
Manualul procedurilor de inventariere	Înainte de începerea procedurii	Adminstratorul	-
Decizia privind inventarierea patrimoniului	Înainte de începerea procedurii	Adminstratorul	-
Declarația gestionarului înainte de inventariere	Înainte de începerea procedurii	Gestionarul	Semnarea declarației de către gestionar se face în fața comisiei de inventariere.



2.INVENTARIEREA: DOCUMENTELE OBLIGATORII

Document	Când se întocmește?	Cine îl întocmește?	ALTE ASPECTE
Listele de inventariere	După încheierea procedurii	Comisia de inventariere pe: ✓ locuri de depozitare; gestiuni; ✓ categorii de bunuri.	Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.



2.INVENTARIEREA: DOCUMENTELE OBLIGATORII

Document	Când se întocmește?	Cine îl întocmește?	ALTE ASPECTE
Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii	După încheierea procedurii	Comisia de inventariere	✓ Propunerile COMISIEI cuprinse în PV al comisiei de inventariere se prezintă, în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere, administratorului; ✓ Administratorul decide asupra soluționării propunerilor cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic; ✓ Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării PV de către administrator.



2.INVENTARIEREA: DOCUMENTELE OBLIGATORII

Document	Când se întocmește?	Cine îl întocmește?	ALTE ASPECTE
Registrul-inventar	În momentul în care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilanțiere , inclusiv cele aferente impozitului pe profit , și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare , după caz.	Comisia de inventariere	✓ Se întocmește pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și în PV de inventariere prin gruparea acestora pe conturi sau grupe de conturi; ✓ În cazul în care o entitate are subunități dispersate teritorial care conduc contabilitatea până la nivel de balanță registrul inventar se întocmește de către subunități.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: IMOBILIZĂRI NECORPORALE

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Constatarea existenței și apartenenței acestora la entitățile deținătoare. Brevete, licențe, mărci de fabrică și alte immobilizări necorporale: Este necesară <i>dovedirea existenței acestora</i> pe bază titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.	Valoarea de inventar - stabilită de comisia de inventariere.	În funcție de tipul de depreciere existentă: ✓ Înregistrarea unei amortizări suplimentare (depreciere ireversibilă); ✓ Constituirea / suplimentarea / diminuarea / anularea ajustărilor pentru depreciere (depreciere reversibilă)



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *IMOBILIZĂRI CORPORALE*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Terenuri: Pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente Clădiri: Prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora	✓ Realizată de membrii comisiei de inventariere – valoarea de inventar ✓ Realizată de evaluatori autorizați – valoarea justă	✓ La evaluare: Se recunosc eventualele diminuări de valoare, NU și creșterile ✓ În cazul reevaluării se recunosc atât creșterile, cât și diminuările de valoare.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *IMOBILIZĂRI FINANCIARE*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Titluri pe termen lung: Pe baza documentelor care atestă deținerea acestora (<i>registrul acționarilor, documente care au stat la baza achiziției sau primirii cu titlu gratuit</i>)	Valoarea de inventar , stabilită de comisia de inventariere	Se efectuează prin constituirea, suplimentarea, diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecieri.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *STOCURI*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate, fără a se stânjeniconsumul/comercializarea imediată a acestora. Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare. Bunurile aflate în ambalaje originale intacte se desfac prin sondaj (mențiune în listele de inventariere).	Realizată de membrii comisiei de inventariere – valoarea de inventar	Se efectuează prin constituirea, suplimentarea diminuarea sau anularea ajustărilor pentru depreciere.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *CREANȚE*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Creanțele față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi SAU pe baza punctajelor reciproce .	Se face la valoarea lor probabilă de încasare .	Se efectuează prin constituirea, suplimentarea, diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecieri .

PRECIZARE:

Extrasele de cont vor fi emise **de furnizori** numai clienților beneficiari. Totuși, în cazul în care acesta obligație nu este îndeplinită, este necesar un punctaj reciproc scris sau **se solicită furnizorului emiterea extrasului de cont**.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *CREANȚE*

PRECIZARE: NU ar trebui **să existe diferențe** la inventar în ceea ce privește creanțele: **creanța** înregistrată de furnizor **să aibă o altă valoare** decât cea confirmată de client.

Cazuri de **nepotrivire între parteneri**:

- ✓ clientul nu a înregistrat în contabilitate factura primita sau a înregistrat-o în contul unui alt partener;
- ✓ clientul nu a înregistrat în contabilitate o plată sau a înregistrat plată în contul altui furnizor;
- ✓ furnizorul a omis de la înregistrare factura sau a înregistrat-o în contul altui client;
- ✓ furnizorul nu a înregistrat o încasare, sau a înregistrat-o în contul altui client.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014	CORECTAREA VALORII
Titluri pe termen scurt: Pe baza documentelor care atestă deținerea acestora (<i>registrul acționarilor, documente care au stat la baza achiziției sau primirii cu titlu gratuit</i>)	✓ Titlurile pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată - la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare ✓ Titlurile netranzacționate - la valoarea de inventar stabilită de comisia de inventariere	✓ Pentru titlurile tranzacționate: prin recunoașterea unei cheltuieli sau a unui venit. ✓ Pentru titlurile netranzacționate: prin constituirea, suplimentarea diminuarea, sau .anularea ajustărilor pentru depreciere



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014
Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului - prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității .	Valoarea contabilă

PRECIZARE:

În vederea determinării tuturor legăturilor cu banca (conturi curente, depozite, garanții, gajuri, credite pe termen lung sau pe termen scurt) se pot **întocmi scrisori către bancă** cu solicitarea precizării tuturor elementelor implicate de relația cu banca.



2. INVENTARIEREA-EVALUAREA-CORECTAREA VALORII: *DATORII*

INVENTARIEREA OMFP 2861/2009	EVALUAREA OMFP 1802/2014
✓ Obligațiile față de terți: pe baza extraselor soldurilor creditoare ale conturilor de datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi SAU punctajelor reciproce scrise. ✓ TVA de plată, datoriile la bugetul de stat sau datoriile la bugetul asigurărilor sociale - prin analiza FIȘEI PE PLĂTITOR. ✓ Sumele datorate către bugetele locale - prin analiza documentului informativ emis de autoritățile locale.	Valoarea contabilă



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *COMPENSAREA PLUSURILOR CU MINUSURILE ÎN CAZUL STOCURILOR*

ATENȚIE la criteriile de compensare!

- ✓ Exista **risc de confuzie** între sorturile **aceluiași bun material** din cauza **asemănării aspectului exterior**: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj, etc;
- ✓ **Diferențele** constatate să se refere la **aceeași perioadă** de gestiune și la **aceeași** gestiune;
- ✓ **Listele** cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale **care întrunesc condițiile de compensare** datorită riscului de confuzie **să fie aprobate anual de administratori**;
- ✓ **Compensarea** să se facă pentru **cantități egale** între **plusurile** și **lipsurile constatate**.

PRECIZARE:

NU se admite compensarea în cazurile în care **s-a făcut dovada** că **lipsurile** constatate la inventariere provin din **sustragerea** sau din **degradarea bunurilor** respective datorită **vinovăției** persoanelor care răspund de gestionarea lor.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *COMPENSAREA PLUSURILOR CU MINUSURILE ÎN CAZUL STOCURILOR*

REGULI:

- ✓ În cazul în care **cantitățile** sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat **plusuri**, **SUNT MAI MARI** decât **cantitățile** sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat **lipsuri**, se va proceda la **stabilirea egalității cantitative prin eliminarea** din calcul **a DIFERENȚEI ÎN PLUS**. Această **eliminare** se face **începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai SCĂZUTE, în ordine CRESCĂTOARE**.
- ✓ În cazul în care **cantitățile** sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat **lipsuri**, **SUNT MAI MARI** decât **cantitățile** sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat **plusuri**, se va proceda, de asemenea, la **stabilirea egalității cantitative prin eliminarea** din calcul **a CANTITĂȚII CARE DEPĂȘEȘTE TOTALUL CANTITATIV AL PLUSURILOR**. Eliminarea se face **începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai SCĂZUTE, în ordine CRESCĂTOARE**.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: COMPENSAREA PLUSURILOR CU MINUSURILE: **IMPUTAREA: CE TREBUIE SĂ ȘTIM?**

OMFP
2861/2009

Lipsurile **se impută** persoanelor vinovate la **valoarea lor DE ÎNLOCUIRE:**

- ✓ **costul de achiziție** al unui bun *cu caracteristici și grad de uzură similare celui lipsă* în gestiune la data constatării pagubei;
- ✓ în cazul bunurilor constatate lipsă, ce urmează a fi imputate, care **NU POT FI CUMPĂRATE** de pe piață, **valoarea de imputare** se stabilește **de către o comisie** formată din specialiști în domeniul respectiv.

SPECIFICARE: Documentul de înregistrare în contabilitate: **decizia de imputare.**

CODUL
MUNCII:

- ✓ Angajatorul... **va putea solicita salariatului**, printr-o **notă de constatare** și **evaluare a pagubei**, recuperarea contravalorii acesteia, **prin acordul părților**, într-un termen **> 30 de zile de la data comunicării.**

- ✓ **Contravaloarea pagubei** recuperate prin acordul părților **< 5 salarii minime brute;** **decizia instanței** în caz contrar.

CODUL FISCAL

Sumele imputate **NU sunt considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA**, deci la imputare **NU se colectează TVA**, **DAR se face ajustarea taxei inițial deduse.**

PARTICULARITĂȚI: TRATAMENT FISCAL: *STOCURI DEGRADATE*

- **DEFINIRE: PIERDERI** care se produc ca urmare a **MANIPULĂRII** sau a **DEPOZITĂRII NECORESPUNZĂTOARE** a stocurilor și care nu mai corespund din punct de vedere **calitativ pentru a fi valorificate** ca atare.
- **TRATAMENT FISCAL:**

Din punct de vedere al impozitului pe profit :	
Cheltuieli nedeductibile	Cheltuieli deductibile , pentru: ✓ bunurile/mijloacele fixe amortizabile degradate calitativ, dacă se face dovada distrugerii. ✓ bunurile/mijloacele fixe amortizabile pentru care au fost încheiate contracte de asigurare;
Din punct de vedere al TVA :	
Nu se face dovada că au fost distruse	Se face dovada că au fost distruse
Se ajustează TVA: $635/\text{nedeductibilă} = 4426$	Nu se ajustează TVA



DOVADA DISTRUGERII?: CHEIA DEDUCTIBILITĂȚII

Prin mijloace proprii - numai dacă societatea este autorizată! ATENȚIE	Predare către o unitate specializată pentru distrugere
1. Decizie scrisă din partea administratorului prin care numește comisia de inventariere	Procesul-verbal de predare - primire în vederea distrugerii
2. Procesul-verbal de inventariere –consemnează starea de degradare	Documente justificative din partea societății cu care există contract încheiat în acest sens
3. Propunerea de distrugere prin mijloace proprii susținută de documente: ✓ un referat întocmit de gestionar prin care notifică degradarea calitativă a bunurilor, precum și cauzele care au condus la aceasta situație; ✓ poze cu stocurile degradate (ar fi utile); ✓ dovada ca stocurile degradate nu pot fi valorificate sub nici o formă	-
4. Documente care dovedesc că distrugerea a avut loc în fapt: ✓ decizie prin care administratorul numește comisia care va proceda la distrugerea bunurilor; ✓ Procesul verbal de distrugere .	-



PARTICULARITĂȚI: TRATAMENT FISCAL: *STOCURI EXPIRATE*

TRATAMENT FISCAL IMPOZIT PE PROFIT: cheltuielile **sunt deductibile** în următoarele **situații/condiții**:

- ✓ alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare, dacă transferul acestora este efectuat potrivit *prevederilor legale privind **diminuarea risipei alimentare***;
- ✓ produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă **direcționarea/dirijarea** vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit *prevederilor legale privind **diminuarea risipei alimentare***

Legea privind **diminuarea risipei alimentare** nr. 217/2016 împreună cu normele ei metodologice de aplicare publicate ulterior în 30.01.2019.



LEGEA RISIPEI ALIMENTARE?: *CHEIA DEDUCTIBILITĂȚII*

- 1.măsuri de **responsabilizare pentru diminuarea risipei alimentare** pe lanțul agroalimentar;
- 2.măsuri privind **vânzarea cu preț redus** a produselor **aflate aproape de expirarea datei durabilității minimele**, conform legislației în vigoare;
- 3.măsuri privind **transferul alimentelor prin donare**, pentru consumul uman, dar aflate **aproape de expirarea datei durabilității minimele**, către operatorii receptori;
ATENȚIE! produsele pot face **obiectul transferului** oricând **în ultimele 10 zile de valabilitate până la atingerea datei durabilității minimele**;
- 4.măsuri pentru sau **direcționarea produselor agroalimentare devenite improprii consumului uman prin transformarea în compost/biogaz**, conform legislației sanitar-veterinare și legislației privind protecția mediului.

LEGEA RISIPEI ALIMENTARE:
Măsuri care trebuie
implementate **în**
următoarea **ORDINE:**



LEGEA RISIPEI ALIMENTARE?: *OBLIGAȚII SOCIETATE?*

Punerea la dispoziția autorităților cu atribuții de reglementare de **rapoarte anuale** prin care să se prezinte:

- ✓ *planurile de diminuare a risipei alimentare;*
- ✓ *acțiunile întreprinse;*
- ✓ *rezultatele obținute.*

**OBLIGAȚII
SOCIETATE?**



PARTICULARITĂȚI: TRATAMENT FISCAL: CALAMITĂȚI NATURALE/CAUZE DE FORȚĂ MAJORĂ

TRATAMENT FISCAL:

- ✓ **IMPOZIT PE PROFIT:** sunt considerate **cheltuieli deductibile** cele privind stocurile distruse ca urmare a unor **calamități naturale** sau a altor **cauze de forță majoră**, în măsura în care acestea **se găsesc situate în zone declarate afectate**;
- ✓ **TVA:** persoana impozabilă **NU are obligația ajustării taxei deductibile** ... în situații cum ar fi **calamitățile naturale** și **cauzele de forță majoră**, în condițiile în care **aceste situații sunt demonstrate** sau **confirmate** în mod corespunzător.



- ✓ **Legea contabilității nr. 82/1991:** entitățile au obligația să efectueze **inventarierea** și în situații precum **calamitățile naturale** sau **cazuri de forță majoră**.
- ✓ **Codul civil:** **forță majoră** este orice **eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil**.
- ✓ **Codul fiscal:** cauzele de **forță majoră** pot fi: *epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe și în caz de război*.

3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE:

DIFERENȚELE DE INVENTAR – *PLUSURI FIZICE DE IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE*

$$2xx = 4754$$

PRECIZĂRI:

- ✓ Conform OMFP 1802/2014 contabilizarea se face la **valoarea justă**.
- ✓ Începând din **luna ianuarie a anului următor**, **concomitent** cu înregistrarea amortizării immobilizărilor, **se reia venitul în avans la venituri curente**:

$$4754 = 7584$$

FISCAL:

- ✓ **7584** este un **venit impozabil** la plătitorii de **impozit pe profit**
- ✓ **7584** nu intră în baza de impozitare pentru plătitorii de **impozit pe veniturile microîntreprinderii**



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: DIFERENȚELE DE INVENTAR – *PLUSURILE FIZICE DE ACTIVE CIRCULANTE*

■ Produse finite:	345	=	711
■ Produse în curs de execuție:	331	=	711
■ Lucrări și servicii în curs:	332	=	712
■ Stocuri cumpărate:	3xx	=	6xx

Sau **în roșu: 6xx = 3xx** sau pe seama **veniturilor: 3xx = 7588**

■ Disponibilități bănești	5311	=	7588
---------------------------	------	---	------



3.CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: DIFERENȚELE DE INVENTAR – *MINUSURI FIZICE DE IMOBILIZĂRI*

- Cauzate de **persoane fizice** sau **juridice**:

Amortizare cumulată	281	=	2xx	Cost
Diferența	6583			

- Cauzate de **calamități naturale**:

Amortizare cumulată	281	=	2xx	Cost
Diferența	6587			



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE:

CAZ PARTICULAR: **CASAREA**

Ce înseamnă casare ? Definiții Cod fiscal	
Din punct de vedere al impozitului pe profit	Din punct de vedere al TVA
✓ operația de scoatere din funcțiune a activului urmată de dezmembrarea acestuia și valorificarea părților componente rezultate, prin vânzare sau prin folosirea în activitatea curentă a contribuabilului	✓ operația de scoatere din funcțiune a activului urmată de dezmembrarea acestuia, INDIFERENT dacă părțile componente rezultate sunt sau nu sunt valorificate .
✓ Cheltuiala este deductibilă : Cheltuielile înregistrate ca urmare a casării unui mijloc fix cu valoarea fiscală incomplet amortizată sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice .	Art. 305. - Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital : d) în situația în care bunul de capital își încetează existența, cu următoarele excepții : 4. în cazul CASĂRII unui bun de capital;



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: CAZ PARTICULAR: **CASAREA**

Care sunt **documentele necesare casării?**

- ✓ Încheierea unui **proces verbal de constatare a deprecierii activului** și **formularea propunerii de casare** cu **motivarea acesteia** (de regulă, în cadrul inventarierii anuale);
- ✓ **Aprobarea propunerii de casare** de către **administrator**;
- ✓ **Desemnarea** unei **comisii de casare** pe baza **deciziei emise** de către **administrator**;
- ✓ Casarea efectivă și încheierea unui **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe**.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: CAZ PARTICULAR: CASAREA

PRECIZARE:

Componentele rezultate din casare trebuie să fie **evaluate de un expert independent sau** de o **comisie tehnică** formată la nivelul entității și trebuie **recunoscute** în categoria **stocurilor**, în corespondență cu un cont de **venit**.

$$346 = 711$$

ATENȚIE:

Vânzarea componentelor ca **deșeuri reciclabile** se face prin emiterea unei facturi care, conform codului fiscal **NU conține TVA (taxare inversă)**. Pe factura întocmită **se evidențiază distinct contribuția de 2% la Fondul pentru mediu**, pe care **trebuie** să **o rețină** și să **o achite unitatea colectoare**.



3.CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: DIFERENȚELE DE INVENTAR – *MINUSURILE FIZICE DE ACTIVE CIRCULANTE*

- Produse finite:

711 = 345

- Produse în curs de execuție:

711 = 331

- Lucrări și servicii în curs:

712 = 332

- Stocuri cumpărate:

6xx = 3xx

Observație: Pentru calamități naturale se folosește contul 6587.

- Disponibilități bănești

6588 = 5131



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *DIFERENȚELE DE INVENTAR DIN ESTIMARE*

❑ REGULI GENERALE:

- La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplica **principiul prudenței**, potrivit căruia **se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor sau pierderilor de valoare**. (OMFP 1802/2014, art 84(1)).
- Pentru elementele de natura **activelor înregistrate la cost**, diferențele constatate în **minus** între **valoarea de inventar** și **valoarea contabilă** se evidențiază distinct în contabilitate, în **conturi de ajustări**, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare. (OMFP 1802/2014, art 84(2)).
- **PARTICULARITATE:** Corectarea valorii **imobilizărilor necorporale** și **corporale** și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de **tipul de depreciere** existentă, fie prin înregistrarea unei **amortizări suplimentare**, în cazul în care se constată o **depreciere ireversibilă**, fie prin **constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere**, în cazul în care se constată o **depreciere reversibilă** a acestora. (OMFP 1802/2014, art 85(2)).



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *DIFERENȚELE DE INVENTAR DIN ESTIMARE*

- **Constituirea și majorarea ajustarilor pentru depreciere:**

Cheltuieli cu ajustări pentru depreciere	=	Ajustări pentru deprecierea activelor
--	---	---------------------------------------

- La **scoaterea din evidență a activelor** se **reiau la venituri ajustările pentru depreciere** sau pierdere de valoare aferente acestora. (OMFP 1802/2014, art 95(3)).
- În situația în care **ajustarea devine total sau parțial fără obiect**, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe integral sau într-o anumită măsură, atunci acea **ajustare trebuie reluată corespunzător la venituri**. (OMFP 1802/2014, art 271).

Ajustări pentru deprecierea activelor	=	Venituri din ajustări pentru depreciere
---------------------------------------	---	---



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: DIFERENȚELE DE INVENTAR DIN ESTIMARE: CAZURI PARTICULARE

❑ FONDUL COMERCIAL

- Prevederile ... (privind ajustările pentru deprecieri) **nu se aplică** ajustărilor de valoare corespunzătoare fondului comercial. *Ajustările pentru deprecierea fondului comercial corectează valoarea acestuia* (articol contabil 6817 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial" = 2071 "Fond comercial pozitiv"), **fără a fi reluate ulterior la venituri.** (OMFP 1802/2014, art 142).

❑ INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

- **Titlurile pe termen scurt** (acțiuni și alte investiții financiare) **admise la tranzacționare pe o piață reglementată** se evaluează la **valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare**, iar cele netranzacționate la **costul istoric** mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. (OMFP 1802/2014, art 91 (1)).



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: DIFERENȚELE DE INVENTAR DIN ESTIMARE: CAZURI PARTICULARE

TITLURI TRANZACȚIONATE	TITLURI NETRANZACȚIONATE
CURS BURSIER < COST ACHIZIȚIE	VALOARE DE INVENTAR < COST ACHIZIȚIE
Se va recunoaște scăderea valorii acțiunilor: 668 = 501	Se va recunoaște conform principiului prudenței deprecierea acțiunilor: 6864 = 596
CURS BURSIER > COST ACHIZIȚIE	VALOARE DE INVENTAR > COST ACHIZIȚIE
Se va recunoaște creșterea valorii acțiunilor: 501 = 768	Conform principiului prudenței plusul de valoare NU se înregistrează în contabilitate.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *CAZURI PARTICULARE: CLIENȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ TRATAMENT CONTABIL:

- **Creanțele incerte** se înregistrează **distinct** în contabilitate (contul **4118 "Clienți incerți sau în litigiu"** sau în **conturi analitice ale conturilor de creanțe**, pentru alte creanțe decât clienții). (OMFP 1802/2014, art 331):

4118 = 4111 Valoare creanță

- În scopul **prezentării în situațiile financiare anuale**, creanțele se **evaluează** la **valoarea probabilă de încasat**. (OMFP 1802/2014, art 332 (1)).
- Atunci când se estimează că **o creanță nu se va încasa integral**, în contabilitate se înregistrează **ajustări pentru pierdere de valoare**, la nivelul **sumei care nu se mai poate recupera**. (OMFP 1802/2014, art 332 (2)):

6814 = 491 Suma care nu se mai poate recupera

PRECIZARE: Atunci când se estimează că **un avans plătit nu se va mai recupera integral**, în contabilitate se înregistrează **ajustări pentru pierdere de valoare**, la nivelul **sumei care nu se mai poate recupera**.

6818 = 490 Suma care nu se mai poate recupera



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: CAZURI PARTICULARE: *CLIEȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ **TRATAMENT FISCAL** pentru creanțele înregistrate începând cu data de 01.01.2024:

Contribuabilul are dreptul la **deducerea ajustărilor pentru depreciere..** astfel: **ajustările pentru deprecierea creanțelor**, înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, reprezentând sume datorate de **clienții interni** și **externi** pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri vândute, lucrări executate și servicii prestate, **în limita unui procent de 30% din valoarea acestor ajustări..** dacă creanțele îndeplinesc **CUMULATIV** următoarele **condiții:**

- 1. sunt neîncasate într-o perioadă ce depășește 270 de zile de la data scadenței;*
- 2. nu sunt garantate de altă persoană;*
- 3. sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;* (Cod fiscal, art 26(1,c)).

PRECIZĂRI:

- ✓ ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt **deductibile**, în limita prevăzută de lege, la nivelul **valorii creanțelor neîncasate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;**
- ✓ În cazul creanțelor **în valută**, provizionul este **deductibil** la nivelul **valorii influențate cu diferențele de curs** favorabile sau nefavorabile ce apar cu ocazia evaluării acestora;
- ✓ Ajustările pentru deprecierea creanțelor sunt luate în considerare la determinarea rezultatului fiscal **începând cu trimestrul în care sunt îndeplinite condițiile ...și nu poate depăși valoarea acestora, înregistrată în contabilitate în anul fiscal curent sau în anii anteriori.** (Norme metodologice)

3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *CAZURI PARTICULARE: CLIENȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ TRATAMENT FISCAL: deductibilitatea de 100% din valoarea creanțelor:

Contribuabilul are dreptul la **deducerea ajustărilor pentru depreciere**, ...astfel: **ajustările pentru deprecierea creanțelor** înregistrate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, în limita unui procent de **100%** din valoarea creanțelor, ...dacă creanțele îndeplinesc **CUMULATIV** următoarele **condiții**:

1. sunt deținute la o **persoană juridică** asupra căreia este declarată **procedura** de **deschidere a falimentului**, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație, sau la o **persoană fizică** asupra căreia este deschisă **procedura de insolvență** pe bază de:

- ✓ plan de rambursare a datoriilor;
- ✓ lichidare de active;
- ✓ procedură simplificată;

2. **nu sunt garantate** de altă persoană;

3. sunt datorate de o **persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului**; (Cod fiscal, art 26(1,j)).



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *CAZURI PARTICULARE: CLIENȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ TRATAMENT FISCAL: cheltuieli nedeductibile:

Următoarele cheltuieli **nu sunt deductibile**: **pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor, pentru partea neacoperită de provizion**, potrivit art 26, precum și cele înregistrate în **alte cazuri** decât următoarele:

1. punerea în aplicare a unui plan de reorganizare confirmat printr-o sentință judecătorească, în conformitate cu prevederile Legii nr. 85/2014;
2. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
3. debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
4. debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor;
5. debitorul înregistrează dificultăți financiare majore care îi afectează întreg patrimoniul;
6. au fost încheiate contracte de asigurare;



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: CAZURI PARTICULARE: *CLIEȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ TRATAMENT FISCAL: TVA: PERSOANE JURIDICE

Baza de impozitare **se reduce** în următoarele situații: în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate **nu se poate încasa** ca urmare a **intrării în faliment a beneficiarului** sau ca urmare a punerii în aplicare a unui **plan de reorganizare admis** și **confirmat printr-o sentință judecătorească**, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată.

• PRECIZĂRI:

- ✓ Ajustarea este permisă **începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare**, iar, în cazul falimentului beneficiarului, **începând cu data sentinței** sau, după caz, a **încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment**, conform legislației privind insolvența.
- ✓ Ajustarea se efectuează **în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor** celui în care **s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare**, respectiv a celui în care **s-a decis**, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, **intrarea în faliment**. (Cod fiscal, art 287(d)).



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *CAZURI PARTICULARE: CLIENȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

❑ TRATAMENT FISCAL: TVA: PERSOANE FIZICE:

Baza de impozitare **se reduce** în următoarele situații: în cazul în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate **nu a fost încasată** de la beneficiarii *persoane fizice* în **termen de 12 luni** de la **termenul de plată stabilit de părți**, ori în lipsa acestuia, de la **data emiterii facturii**, **cu excepția** situației în care furnizorul/prestatorul și beneficiarul sunt părți afiliate.

• PRECIZĂRI:

- ✓ Ajustarea se efectuează **în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor** celui în care a **intervenit termenul de plată stabilit de părți**, ori în lipsa acestuia, a **anului următor** celui în care s-a emis factura.
- ✓ Ajustarea este **deductibilă** numai în cazul în care **se face dovada** că s-au luat **măsuri comerciale** pentru recuperarea creanțelor **de până la 1.000 lei, inclusiv**, respectiv că au fost întreprinse **proceduri judiciare** pentru recuperarea creanțelor **mai mari de 1.000 lei**. (Cod fiscal, art 287(f)).



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: CAZURI PARTICULARE: *CLIEȚI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU*

- CUM SE PROCEDEAZĂ ÎN VEDEREA **AJUSTĂRII TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ?**
 1. Pentru ajustarea TVA **se întocmește o factură** care **NU se transmite beneficiarului** (art. 330 (2)), pe care se face, de exemplu, următoarea **mențiune**: „*Stornarea facturii nr. ... din data de ..., ca urmare a falimentului beneficiarului conform Hotărârii nr. din data de*”. La **rubrica TVA** se menționează: „*Ajustarea TVA conform art. 287 lit. d) din Codul fiscal*”.
 2. Ajustarea TVA **se raportează** în decontul de TVA (formularul **300**) la **rd. 16 – Regularizări taxă colectată, cu semnul MINUS**.
 3. Factura se **raportează** în formularul **394** „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA”, **în luna în care a fost emisă**, cu **semnul MINUS**.
 4. **Nu se transmite în e-Factura.**



CAZURI PARTICULARE: *CREANȚE ȘI DATORII PRESCRISE*

❑ **REGULI GENERALE: CODUL CIVIL**

- ✓ Dreptul material la acțiune **se stinge prin prescripție**, dacă *nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege*. (art. 2500, alin (1)).
- ✓ Termenul de prescripție este de **trei ani** (art. 2.517).
- ✓ Dacă nu este prevăzut diferit prin lege, în cazul obligațiilor contractuale de a da sau de a face, **prescripția începe să curgă** de la **data la care obligația devine exigibilă** și debitorul trebuia astfel s-o execute. (art. 2.524).
- **PRECIZĂRI LEGATE DE PREVEDERILE CODULUI CIVIL:**
 - ✓ dacă timp de 3 ani de la scadență **furnizorul nu a luat nicio măsură** pentru recuperarea creanței acesta **nu mai poate apela la instanțele judecătorești**;
 - ✓ există situații prevăzute tot de Codul civil în care are loc **întreruperea prescripției**.



CAZURI PARTICULARE: *CREANȚE ȘI DATORII PRESCRISE*

❑ **REGULI GENERALE: OMFP 2861/2009:**

- ✓ Este necesară o **justificare** din care să rezulte: *natura, vechimea, demersurile întreprinse, cauzele neîncasării/neachitării, starea la zi a clienților/furnizorilor, și de constatare a prescrierii lor*, **cu propunerea** de a fi scoase din evidențe.
- ✓ **Nota justificativă** stă la baza înregistrării scăderii din contabilitate a creanțelor prescrise, **după aprobarea ei de către administrator.**
- ✓ Pentru **pierderile suferite** ca urmare a expirării termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, **comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea urmării decontării creanțelor** (art 39).



CAZURI PARTICULARE: *CREANȚE ȘI DATORII PRESCRISE*

❑ **REGULI GENERALE: OMFP 1802/2014:**

- ✓ La scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să **demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.** (art 328):
- ✓ Creanțele față de terți sunt supuse verificării și **confirmării** pe baza **extraselor soldurilor debitoare ale conturilor de creanțe** care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi sau pe baza **punctajelor reciproce.**
- **PRECIZARE:** Extrasele de cont vor fi emise de furnizori numai clienților beneficiari. Totuși, în cazul în care acesta obligație nu este îndeplinită, este necesar un punctaj reciproc scris sau **se solicită furnizorului emiterea extrasului de cont.**

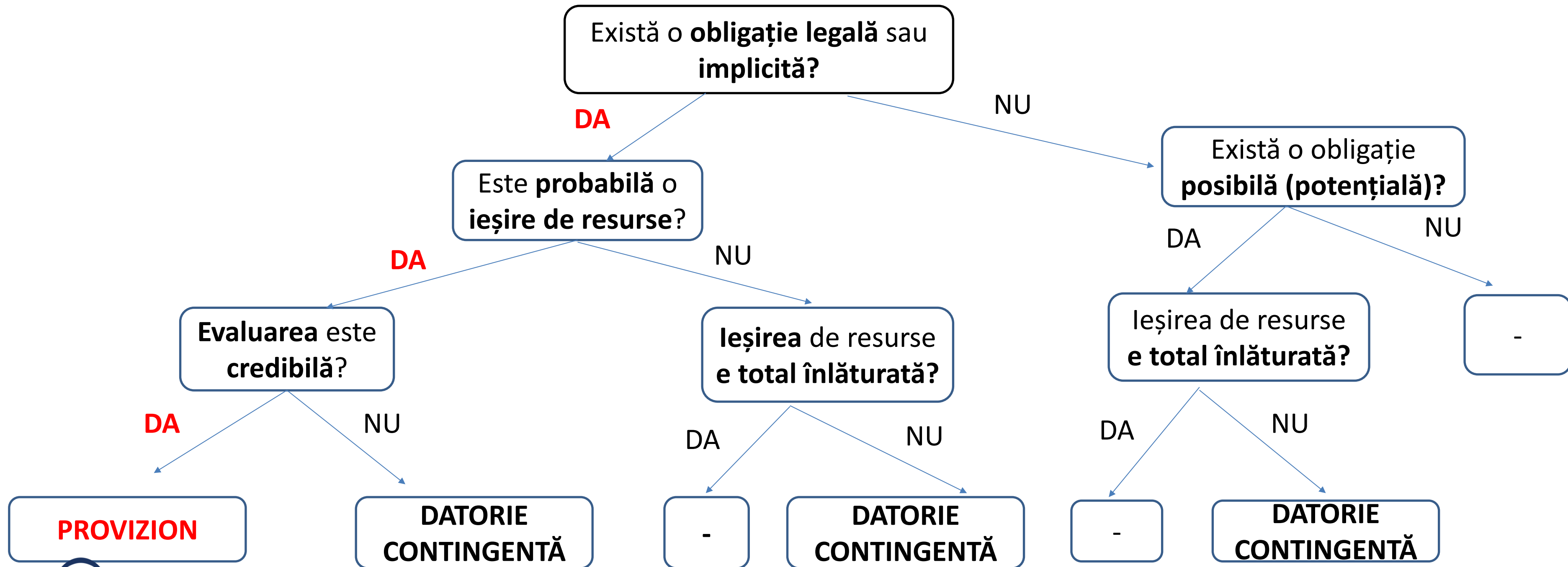


3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *PROVIZIOANE: CE TREBUIE SĂ ȘTIM?*

Ce este un provizion?	☛	O datorie cu exigibilitate sau valoare incertă .
Ce este o datorie contingentă?	☛	✓ O obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece: nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii sau valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil. ✓ O obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.
Ce este o obligație curentă?	☛	Este o obligație legală sau implicită .
Ce este o obligație legală?	☛	Este obligația care rezultă: dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau din alt efect al legii .
Ce este o obligație implicită?	☛	Este obligația care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care prin stabilirea unei practici anterioare , prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități ; și ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.
Ce este un activ contingent?	☛	Un activ potențial generat de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *PROVIZIOANE:* *CONDIȚII RECUNOAȘTERE*



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *PROVIZIOANE*: *CONTABILIZARE*

PROVIZIOANELE: se recunosc în bilanț? la ce valoare?



DA, pentru cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia.



Ce înregistrare contabilă se efectuează la constituirea și majorarea provizioanelor?



✓ Cheltuieli cu provizioane (6812) = Provizioane (151)

✓ EXCEPȚIE: Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale care se includ în costul de achiziție al activului imobilizat:

✓ Active imobilizate (2xx) = 1513.



Ce înregistrare contabilă se efectuează la diminuarea și anularea provizioanelor?



Provizioane (151) = Venituri din provizioane (7812)



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *DATORII CONTINGENTE;* *ACTIVE CONTINGENTE*

DATORIILE CONTINGENTE: se recunosc în bilanț?



NU: le vom prezenta în **notele explicative** și le vom exidenția în contul extrabilanțier **808 Datorii contingente**.

ACTIVELE CONTINGENTE: se recunosc în bilanț?



NU: le vom prezenta în **notele explicative** și le vom exidenția în contul extrabilanțier **807 Active contingente**.



3. CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *PROVIZIOANE:* *TIPURI DE PROVIZIOANE*

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) acțiunile de restructurare;
- e) pensii și obligații similare;
- f) impozite;
- g) terminarea contractului de muncă;
- h) prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- i) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
- k) alte provizioane. (OMFP 1802/2014, pct. 377(1)).



3.CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE: *DIFERENȚELE DE CURS VALUTAR*

REGULI:

La fiecare dată a bilanțului **elementele monetare** exprimate **în valută** (disponibilități, creante și datorii) trebuie **evaluate** și **prezentate** în situațiile financiare anuale utilizând **cursul de schimb valutar comunicat de BNR** și **valabil la data încheierii exercițiului financiar**.

Diferențele de curs valutar pentru **creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute**, inclusiv contractele de leasing financiar se înregistrează prin.

- 668 “Alte cheltuieli financiare”
- 768 “Alte venituri financiare”

Pentru înregistrarea în contabilitate a **diferențelor favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea creanțelor și datoriilor în valută**, se utilizează:

- 665 “Cheltuieli din diferențe de curs valutar” și
- 765 “Venituri din diferențe de curs valutar”



3.CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR DE REGULARIZARE:
DELIMITAREA ÎN TIMP A CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR:
PRINCIPIUL CONTABILITĂȚII DE ANGAJAMENTE

REGULI:

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente **sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc** (*și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit*) și sunt înregistrate în contabilitate și **raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente**.(OMFP 1802/2014, art 53. - (1));



4. ALTE ASPECTE DE URMĂRIT LA ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR:

ANALIZA CONTURILOR 542 ȘI 473

REGULI cont 542:

- ✓ Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului/terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct .. în **contul 542**. (OMFP 1802/2014 pct. 306(1)).
- ✓ **Avansurile de trezorerie, acordate și nedecontate până la data bilanțului**, se evidențiază în contul **461** sau **4282** (creanțe în legătură cu personalul)... (OMFP 1802/2014 pct 306(3)).

$$461 = 542$$

$$4282 = 542$$

CONCLUZIE:

- ✓ Sumele din contul **542 NU sunt asimilate valorilor de trezorerie și NU se cumulează cu conturile din clasa 5.**
- ✓ **NU uităm** de soldarea contului **542** și prezentarea în situațiile financiare a acestor sume ca fiind **sume de decontat de către salariați sau persoanele asimilate.**



4. ALTE ASPECTE DE URMĂRIT LA ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR: *ANALIZA CONTURILOR 542 ȘI 473*

REGULI cont 473:

- ✓ Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, **provizoriu**, în contul 473 și **trebuie clarificate în cel mult 3 luni** de la data constatării.
- ✓ Entitățile care înregistrează **sold la contul 473 la sfârșitul exercițiului financiar** prezintă în **notele explicative** informații privind **natura operațiunilor în curs de clarificare**. (OMFP 1802/2014, pct 352).



5. DETERMINAREA REZULTATULUI. CONTABILIZAREA IMPOZITULUI PE VENIT/PROFIT

ETAPE:

- ✓ Închiderea conturilor de cheltuieli:

$$121 = 6xx$$

- ✓ Închiderea conturilor de venituri:

$$7xx = 121$$

- ✓ Determinarea rezultatului contabil ca diferență între total venituri și total cheltuieli;
- ✓ Determinarea impozitului pe veniturile microîntreprinderilor sau a impozitului pe profit
- ✓ Contabilizarea impozitului:



5. DETERMINAREA REZULTATULUI. CONTABILIZAREA IMPOZITULUI PE VENIT/PROFIT

- În cazul **plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**:

$$698 = 4418$$

- În cazul **plătitorilor de impozit pe profit**:

$$691 = 4411$$

- ✓ Închiderea, după caz, a **conturilor 698 și 691**:

$$121 = 698$$

Sau:

$$121 = 691$$



6. CONSTITUIREA/MAJORAREA REZERVEI LEGALE

✓ Constituirea **rezervei legale**:

$$129 = 1061$$

PRECIZĂRI:

- ✓ **Profitul contabil rămas** după această repartizare **se preia la începutul exercițiului financiar următor** celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale **în contul 117 "Rezultatul reportat"**, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. (OMFP 1802/2014, art 421(2)).
- ✓ **Soldurile** conturilor **121** și **129** vor figura în bilanțul contabil al exercițiului financiar încheiat.



6. CONSTITUIREA/MAJORAREA REZERVEI LEGALE

CONDIȚII: Pentru **constituirea/majorarea rezervei legale**, conform art. 26 (1) a) CF, se ia **suma minimă dintre:**

- *20% din capitalul social vărsat;*
- *5% din baza de calcul.*

Baza de calcul = Rezultat contabil + RD ct. 6911

ATENȚIE! Dacă s-a calculat impozit pe profit **în timpul anului** (trimestrele 1, 2 și 3), **rulajul contului 691 se adună la rezultatul contabil.**



6. CONSTITUIREA/MAJORAREA REZERVEI LEGALE

Ce se întâmplă în cazul **reducerii/anulării rezervei legale?**

Plătitori de impozit pe profit	Plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
✓ Se include în rezultatul fiscal , ca elemente similare veniturilor	Se adaugă la baza impozabilă, dacă au fost deduse la calculul impozitului în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe profit - art. 53 (2) c)
✓ Nu se impozitează dacă un alt contribuabil preia rezerva printr-o operațiune de divizare sau fuziune.	



7. ALTE REZERVE

Rezerve din facilități fiscale

- ✓ Scutirile și reducerile de impozit pe profit aplicate asupra profitului reinvestit potrivit prevederilor legii, inclusiv suma profitului investit.

RESTRICȚIE

Rezervele reprezentând facilități fiscale **nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor.**



7. ALTE REZERVE

Ce se întâmplă în cazul **nerespectării restricției de menținere a rezervei din facilități fiscale?**

Plătitori de impozit pe profit	Plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
✓ Se include în rezultatul fiscal ca elemente similare veniturilor	✓ Se adaugă la baza impozabilă, dacă au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe profit - art. 53 (2) d)
✓ Nu sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării	Nu este impozabilă scăderea rezervei în urma lichidării



CUM SE IMPOZITEAZĂ REZERVELE DIN REEVALUARE?

Plătitori de impozit pe profit	Plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor
✓ Pe măsura amortizării mijloacelor fixe sau la scăderea din evidență a acestora se include în rezultatul fiscal, ca elemente similare veniturilor – art. 26 (6)	✓ Se adaugă la baza impozabilă, la momentul utilizării, dacă NU au fost impozitate în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe profit - art. 53 (2) c)
✓ Nu se impozitează dacă un alt contribuabil preia rezerva printr-o operațiune de divizare sau fuziune – art. 26 (5)	



8.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI: *CE TREBUIE SĂ ȘTIM?*

Ce sunt evenimentele ulterioare datei bilanțului?	☛	Acele evenimente, <i>favorabile</i> sau <i>nefavorabile</i> , care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere .(OMFP 1802/2014, art (72(1))).
Ce înseamnă autorizarea situațiilor financiare?	☛	Aprobarea acestora de către un consiliu director, administratori sau alte organe de conducere , potrivit organizării entității, în vederea înaintării lor spre aprobare, conform legii. (OMFP 1802/2014, art (72(2))). ATENȚIE: Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate. (OMFP 1802/2014, art (72(3))).
Tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului	☛	✓ Cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului ✓ Cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. (OMFP 1802/2014, art (72(4))).



8.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI: *IMPACT ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE*

Evenimente ulterioare datei bilanțului care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului	Evenimente ulterioare datei bilanțului care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului
Conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.	NU conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.
Entitatea: ✓ Ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului; ✓ Recunoaște elemente ce nu au fost anterior recunoscute în situațiile financiare	Dacă evenimentele ulterioare sunt semnificative , entitatea trebuie să prezinte următoarele informații (în notele la situațiile financiare): ✓ natura evenimentului; ✓ o estimare a efectului financiar



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE*

ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE



Metoda directă

- Încasări – Plăți



Metoda indirectă

- Rezultat +/- ajustări



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE:

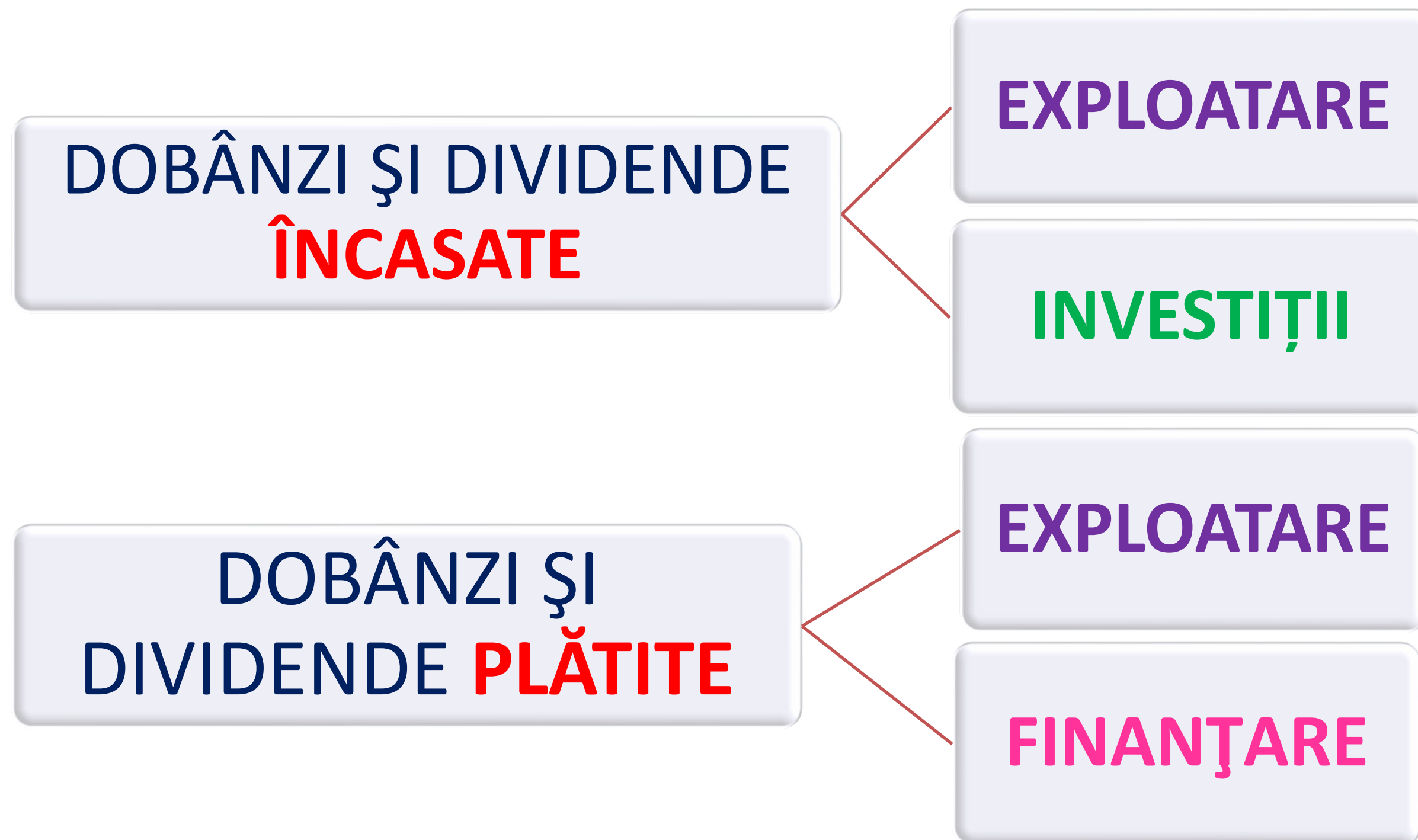
TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: METODA DIRECTĂ

EXPLOATARE		INVESTIȚII		FINANȚARE
+Încasări din vânzări de stocuri (clienți)		+Încasări din vânzarea imobilizărilor necorporale		+Încasări din creșterea capitalului social în numerar
-Plăți privind achiziția stocurilor (furnizori)		-Plăți privind achiziția imobilizărilor necorporale		-Plăți privind rambursarea capitalului către acționari
-Plăți privind salarii și asigurări sociale		+Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale		+Încasări din împrumuturile din emisiuni de obligațiuni
-Plăți privind impozite și taxe		-Plăți privind achiziția imobilizărilor corporale		- Plăți privind rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni și a dobânzii aferente
+ Încasări de dobânzi și dividende aferente exploatării		+Încasări din vânzarea imobilizărilor financiare		+Încasări din contractarea creditelor bancare pe termen lung
- Plăți de dobânzi și dividende aferente exploatării		-Plăți privind achiziția imobilizărilor financiare		- Plăți privind rambursarea creditelor bancare pe termen lung și a dobânzii aferente
+Asigurări încasate		-Plăți privind creanțele imobilizate (împrumuturi acordate)		-Plăți privind ratele anuale de leasing financiar
		+ Încasări din împrumuturile rambursate și a dobânzii aferente		- Plăți dobânzi și dividende
		+Încasări dobânzi și dividende		
=FLUX DE NUMERAR DIN EXPLOATARE		= FLUX DE NUMERAR DIN INVESTIȚII		= FLUX DE NUMERAR DIN FINANȚARE



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: *METODA DIRECTĂ*

SĂ REȚINEM!



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE:
TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: METODA INDIRECTĂ

	●Profit brut (Total venituri – Total cheltuieli)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor financiare	+Cheltuieli financiare (Gr 66)
	-Venituri financiare (Gr 76)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor nemonatere	+Cheltuieli cu amortizări, ajustări pentru deprecieri și provizioane (Gr 681)
	-Venituri din ajustări pentru deprecieri și provizioane (Gr 781)
	-Venituri din subvenții pentru investiții reluate la venit (7584)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor care nu au legătură cu activitatea de exploatare	+Cheltuieli privind activele cedate (6583)
	-Venituri din cedarea activelor (7583)
Modificări survenite pe parcursul perioadei în stocuri și în creanțele și datoriile din exploatare	-Creșterea activelor de exploatare
	+ Scăderea activelor de exploatare
	+Creșterea datoriilor de exploatare
	-Scăderea datoriilor de exploatare
	+Încasări de dobânzi și dividende aferente exploatării
	-Plăți de dobânzi și dividende aferente exploatării
	+Asigurări încasate
	-Impozit pe profit plătit
	=FLUX DE NUMERAR DIN EXPLOATARE



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: CE FORMAT ALEG?

- ✓ **Criterii de mărime:** *cifra de afaceri netă (CA); total active (TA) și număr mediu de salariați (NMS)*
- ✓ Analiza pe **2 ani consecutivi**

Categorii entități	MICROENTITĂȚI	ENTITĂȚI MICI	ENTITĂȚI MIJLOCII ȘI MARI
Criterii de încadrare (la data bilanțului)	NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 2.250.000 lei; b) CA: 4.500.000 lei; c) NMS: 10.	NU se încadrează în categoria microentităților și care NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 25.000.000 lei; b) CA: 50.000.000 lei; c) NMS: 50.	Depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 25.000.000 lei; b) CA: 50.000.000 lei; c) NMS: 50.



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: CE FORMAT ALEG?

Categorii de entități	MICROENTITĂȚI	ENTITĂȚI MICI	ENTITĂȚI MIJLOCII ȘI MARI
Obligații de raportare	✓ bilanț prescurtat (cod 10); ✓ cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20); ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40); NU au obligația elaborării notelor explicative.	✓ bilanț prescurtat (cod 10); ✓ cont de profit și pierdere (cod 20); ✓ notele explicative la situațiile financiare anuale; ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40); OPȚIONAL: ✓ situația modificărilor capitalului propriu și/sau ✓ situația fluxurilor de trezorerie.	✓ bilanț (cod 10); ✓ cont de profit și pierdere (cod 20); ✓ situația modificărilor capitalului propriu; ✓ situația fluxurilor de trezorerie; ✓ notele explicative la situațiile financiare anuale; ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40).



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *CINE LE SEMNEAZĂ? TREBUIE ÎNSOȚITE DE ALTE DOCUMENTE?*

☐ Situațiile financiare anuale se **semnează** de către:

- ✓ **persoanele abilitate** potrivit legii;
- ✓ **administrator**

☐ Situațiile financiare anuale vor fi **ÎNSOȚITE** de:

- ✓ **Raportul administratorilor;**
- ✓ **Raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori (după caz);**
- ✓ **Propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;**
- ✓ **O declarație scrisă a administratorului prin care acestea își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale si pentru politicile contabile. Imaginea fidela si continuitatea activității**



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *CARE SUNT TERMENELE DE DEPUNERE?*

Tip de entitate	Termen
Societăți comerciale	2 iunie 2026.
Societățile aflate în lichidare, dizolvare	90 de zile de la închiderea exercițiului financiar
Entitățile care de la înființare nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar	O declarație în termen de 60 zile , de la încheierea exercițiului financiar.



9. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: AM OBLIGAȚIA AUDITĂRII/CENZORATULUI?

Depinde de **categoria în care mă încadrez**: *microentități, entități mici sau entități mijlocii și mari astfel:*

	MICROENTITĂȚI	ENTITĂȚI MICI	ENTITĂȚI MIJLOCII ȘI MARI
Cerințe privind cenzoratul/auditul	Cenzorat doar societățile pe acțiuni, și SRL cu mai mult de 15 asociați (OMFP 1802/2014, art 563(3)).	Obligația de auditare se aplică atunci când entitățile depășesc în două exerciții financiare consecutive limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 16.000.000 lei; b) CA: 32.000.000 lei; c) NMS: 50	Obligația de auditare de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit (OMFP 1802/2014, art 563 alin. (1)).



10. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *CORECTAREA ERORILOR*

❑ REGULA GENERALĂ:

- Depunerea unui **alt set** de situații financiare **NU se poate efectua pentru corectarea erorilor contabile.**

❑ EXCEPȚII prevăzute de **OMFP 450/2016** pentru aprobarea Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale: **Se poate depune un alt set de situații financiare anuale în caz de completarea eronată a:**

- denumirii/codului unic de înregistrare/ activității CAEN (denumire clasă CAEN și/sau cod CAEN)/ formei de proprietate;
- indicatorilor din „Bilanț”/„Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, dacă valoarea acestor indicatori poate fi dovedită de alte documente (de exemplu, act constitutiv, contracte etc.) și acest aspect este cuprins în declarația pe propria răspundere a administratorului;
- numărului de salariați și/sau a altor indicatori raportați prin formularul „Date informative”;
- depunerii de situații financiare anuale **care nu cuprind niciun indicator valoric.**



10. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *CORECTAREA ERORILOR*

❑ **Reprezintă obiectul corectării și următoarele tipuri de erori:**

- transmiterea electronică de situații financiare **în loc de** declarație de inactivitate;
- transmiterea electronică a declarației de inactivitate **în loc de** situații financiare anuale;
- transmiterea electronică de situații financiare anuale folosind un **format de raportare** cuprins în programul de asistență, **diferit de cel corespunzător** tipului de entitate;
- **netransmiterea** electronică a **tuturor documentelor** prevăzute de lege (raportul administratorilor, declarația pe propria răspundere, raportul auditorului statutar etc.).



10. ÎNTOCMIREA (REDACTAREA) SITUAȚIILOR FINANCIARE: *CORECTAREA ERORILOR*

❑ CONDIȚII DE DEPUNERE:

- Situațiile financiare anuale care cuprind informațiile corectate pot fi depuse **numai la registratura organului fiscal**, atât în format electronic, cât și listate;
- Situațiile financiare anuale care cuprind informațiile corectate vor fi însoțite de o **declarație pe propria răspundere** a administratorului.

❑ TERMENUL DE DEPUNERE:

- Corectarea se poate face **până la termenul maxim de depunere a situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar al anului următor.**

❑ PRECIZARE:

- Corectarea erorilor constatate **NU exonerează** entitățile respective de **sanțiunile contravenționale** prevăzute de legea contabilității.



APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



VĂ MULȚUMIM!

