

CONTABILITATEA ALTOR TIPURI DE ENTITĂȚI

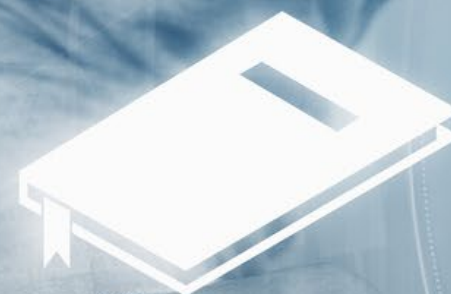
Stagiul CECCAR
Anul II

www.ceccar.ro



CECCAR

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



OBIECTIVE

- **CONTABILITATE BANCARĂ (A)**
- **CONTABILITATE PUBLICĂ (B)**
- **CONTABILITATEA PERSOANELOR JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL (C)**
- **CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ (D)**



CONTABILITATE BANCARĂ (A)



OBIECTIVE

- Cadrul de reglementare (I).
- Fundamente privind sistemul bancar(II).
- Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor de credit(III).
- Situațiile financiare (IV).
- Aspecte particulare privind contabilitatea instituțiilor de credit. Aplicații practice (V).



Cadrul de reglementare (I)

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- BNR, **Ordinul nr. 27/2010** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile instituțiilor de credit (Anexa 1 și Anexa 2), publicat în MO nr. 890 și 890 bis din 30.12.2010, cu modificările și completările ulterioare
- BNR, **Ordinul nr. 10/2012** pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă semestrială aplicabil entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a BNR, publicat în MO nr. 570 din 10.08.2012, cu modificările și completările ulterioare.



Cadrul de reglementare (I)

- BNR, **Ordinul nr. 9/2017** pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudentială, publicat în MO nr. 896 din 15.11.2017.
- BNR, **Ordinul nr. 10/2017** pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea raportărilor periodice cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre, publicat în MO nr. 897 din 15.11.2017.



Fundamente privind sistemul bancar (II)

- **Banca Națională a României**
- **Instituțiile de credit**



Fundamente privind sistemul bancar (II)

- **BNR:**

- ✓ asigurarea și menținerea stabilității prețurilor;
- ✓ elaborarea și aplicarea politicii monetare și a politicii de curs de schimb;
- ✓ autorizarea, reglementarea și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit, promovarea și monitorizarea bunei funcționări a sistemelor de plăți pentru asigurarea stabilității financiare;
- ✓ emiterea bancnotelor și a monedelor ca mijloace legale de plată pe teritoriul României;
- ✓ stabilirea regimului valutar și supravegherea respectării acestuia;
- ✓ administrarea rezervelor internaționale ale României.



Fundamente privind sistemul bancar (II)

• Instituțiile de credit:

- ✓ atragere de depozite și de alte fonduri rambursabile;
- ✓ acordare de credite: credite de consum, credite ipotecare etc;
- ✓ leasing financiar;
- ✓ emiterea și administrarea altor mijloace de plată: cecuri, cambii și bilete la ordin.
- ✓ tranzacționare în cont propriu și/sau pe contul clienților, în condițiile legii, cu: instrumente ale pieței monetare, cum ar fi: cecuri, cambii, bilete la ordin, certificate de depozit; valută etc.
- ✓ servicii de consultanță cu privire la structura capitalului, strategia de afaceri și alte aspecte legate de afaceri comerciale, servicii legate de fuziuni și achiziții și prestarea altor servicii de consultanță;
- ✓ administrare de portofolii și consultanță legată de aceasta;
- ✓ custodie și administrare de instrumente financiare;
- ✓ intermediere pe piața interbancară;
- ✓ închiriere de casete de siguranță etc.



Fundamente privind sistemul bancar (II)

- **Autorizarea, reglementarea și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit** se realizează de către **Banca Națională a României**.
- Pentru a fi **autorizată** de către BNR, o instituție de credit trebuie să dispună de *fonduri proprii distincte* sau de *un nivel al capitalului inițial cel puțin egal cu nivelul minim stabilit prin reglementări, care nu poate fi mai mic decât echivalentul în lei a 5 milioane euro*.
- **Capitalul social** al unei instituții de credit, persoană juridică română, trebuie *vărsat integral și în numerar la momentul subscrierii*, inclusiv în cazul majorării acestuia, **aporturile în natură nefiind permise**.
- La constituire, *aporturile la capitalul social trebuie să fie vărsate într-un cont deschis la o instituție de credit*. Acest cont este blocat până la înmatricularea instituției de credit, persoană juridică română, în registrul comerțului.
- Instituțiile de credit se supun reglementărilor și măsurilor adoptate de Banca Națională a României.



Fundamente privind sistemul bancar (II)

Organizarea teritorială a instituțiilor de credit:

- *Centrala bancară*
- *Sucursala bancară*
- *Agenția bancară*
- *Punctul de lucru bancar*



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor de credit (III)

- **Organizarea contabilității** trebuie să asigure:
 - ✓ întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice;
 - ✓ organizarea și ținerea corectă și la zi a contabilității;
 - ✓ organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ, datorii, capitaluri proprii și a elementelor înregistrate în conturi în afara bilanțului;
 - ✓ valorificarea rezultatelor inventarierii;
 - ✓ respectarea regulilor de elaborare, publicare și transmitere a situațiilor financiare în termenele prevăzute de legislația în domeniu;
 - ✓ păstrarea documentelor justificative, a registrelor și situațiilor financiare și organizarea contabilității de gestiune adaptată la specificul instituției de credit.



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor de credit (III)

- Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin instituțiilor de credit, persoane juridice române, organizează și conduc contabilitatea proprie la nivel de balanță de verificare, dacă sunt împuternicite în acest sens de către conducerea instituției de credit, fără a întocmi situații financiare;
 - ↳ trebuie să asigure determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată elabora situații financiare anuale.
- **Principii contabile:** continuității activității, prudenței, permanenței metodelor, intangibilității, necompensării, prevalenței economicului asupra juridicului, pragului de semnificație, evaluării separate a elementelor de activ și datorii.



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor de credit (III)

- **Planul de conturi** cuprinde **opt** clase de conturi, structurate în grupe de conturi și conturi sintetice de gradul 1, 2 sau 3:
 - ✓ **Clasa 1** *Operațiuni de trezorerie și operațiuni interbancare*
 - ✓ **Clasa 2** *Operațiuni cu clientela*
 - ✓ **Clasa 3** *Operațiuni cu titluri și operațiuni diverse*
 - ✓ **Clasa 4** *Active imobilizate*
 - ✓ **Clasa 5** *Capitaluri proprii, asimilate și provizioane*
 - ✓ **Clasa 6** *Cheltuieli*
 - ✓ **Clasa 7** *Venituri*
 - ✓ **Clasa 9** *Operațiuni în afara bilanțului.*



Situațiile financiare (IV)

Situații financiare FINREP la nivel individual, conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile instituțiilor de credit în scopuri de supraveghere prudentială → reflectă operațiunile și situația financiară a instituției de credit, a sucursalelor și a celorlalte sedii secundare ale acesteia, pe bază individuală.

Componente:

- situația poziției financiare;
- contul de profit și pierdere;
- situația rezultatului global;
- situația modificărilor capitalurilor proprii;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- note la situațiile financiare.



Situațiile financiare (IV)

- **Raportări periodice** cuprinzând informații statistice de natură financiar-contabilă, aplicabile sucursalelor din România ale instituțiilor de credit din alte state membre → bilanțul/ situația poziției financiare, contul de profit sau pierdere, instrumente financiare derivate - contabilitatea de acoperire, informații privind expunerile performante și neperformante, alte informații.
- **Raportări contabile semestriale** aplicabile entităților ce intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României → situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contul de profit și pierdere, date informative.
- **Raportări contabile anuale** pentru necesități de informații ale Ministerului Finanțelor Publice → situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contul de profit sau pierdere, date informative, imobilizări corporale și necorporale, defalcarea anumitor elemente din contul de profit sau pierdere, alte informații.



ASPECTE PARTICULARE PRIVIND CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR DE CREDIT (V)

APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



CONTABILITATE PUBLICĂ (B)



OBIECTIVE

- Cadrul de reglementare (I).
- Fundamente privind sectorul public(II).
- Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice(III).
- Situațiile financiare (IV).
- Aspecte particulare privind contabilitatea instituțiilor publice. Aplicații practice (V).



Cadrul de reglementare (I)

- **Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice**, publicată în Monitorul Oficial nr. 597/13.08.2002, cu modificările și completările ulterioare.
- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, publicată în Monitorul Oficial nr. 618/18.07.2006, cu modificările și completările ulterioare.
- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1954/2005** Modificari la clasificatia bugetara aprobata conf. OMF nr. 1025/2005



Cadrul de reglementare (I)

- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.186 bis/29 .12.2005 cu modificările și completările ulterioare.
- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.140/2025** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.
- **Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS)**- implementate parțial, în mod implicit în reglementările contabile naționale.



Fundamente privind sectorul public(II)

Ce sunt instituțiile publice?

✓ **denumire generică** ce include **Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele**, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, **instituțiile publice autonome**, precum și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.

Obiectiv?

✓ **NU obțin profit** - realizează interesele comunității.

Ce sunt Ordonatorii de credite?

✓ **Persoane fizice** care au calitatea de **conducători** ai instituțiilor publice.

- **repartizează** creditele bugetare
- **utilizează** creditele bugetare



Fundamente privind sectorul public(II)

ORDONATORII PRINCIPALI DE CREDITE?

- ✓ **Miniștrii**
- ✓ **La Camera Deputaților și Senat – secretarii generali ai acestora**
- ✓ **La bugetele locale – Președinții consiliilor județene, primarii.**

Exemplu: În cadrul primăriei Fetești – OP e **primarul și în lipsa acestuia atribuțiile sunt delegate **viceprimarului**.**



Fundamente privind sectorul public(II)

ORDONATORII SECUNDARI DE CREDITE?

- ✓ Se află în **subordinea ordonatorilor principali** de la care **primesc credite bugetare pentru acoperirea cheltuielilor proprii**
- ✓ Au în subordine **ordonatori terțieri** cărora le **repartizează credite bugetare.**

SPECIFICARE: Ordonatorii secundari de credite reprezintă o verigă intermediară între ordonatorii principali și cei terțieri, fiind întâlniți doar la nivel central. La nivel local nu se întâlnesc ordonatori secundari ca urmare a faptului că funcționarea lor nu se justifică.

ORDONATORII TERȚIARI DE CREDITE?

- ✓ Se află în **subordinea ordonatorilor secundari** de la care **primesc credite bugetare NUMAI pentru acoperirea cheltuielilor proprii**
- ✓ **NU** au în subordine alte instituții publice



Exemplu: În cadrul primăriei Fetești – O terțiar e **Școala, grădinița, biblioteca**

Fundamente privind sectorul public(II)

Ce este **Bugetul**?

- ✓ documentul prin care sunt **prevăzute** și **aprobate** pentru fiecare instituție publică, **în fiecare an**, **cheltuielile** și **veniturile**, sau după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare.

Legea privind finanțele publice - tipuri de bugete:

- ✓ bugetul de stat;
- ✓ bugetul asigurărilor sociale de stat;
- ✓ bugetele fondurilor speciale;
- ✓ bugetul trezoreriei statului;
- ✓ bugetele instituțiilor publice autonome;
- ✓ bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz;
- ✓ bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- ✓ bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și a căror rambursare, dobânzi și alte costuri sunt asigurate din fonduri publice;
- ✓ bugetul fondurilor externe nerambursabile.



Fundamente privind sectorul public(II)

Care sunt Principiile bugetare?

✓ principiul universalității;

Veniturile și cheltuielile **se includ în buget în totalitate, în sume brute.**

Veniturile bugetare nu pot fi afectate direct unei cheltuieli bugetare anume

Excepție: donații și sponsorizări, care au stabilite destinații distincte.

✓ principiul publicității;

Sistemul bugetar este **deschis** și **transparent**, acestea realizându-se prin:

- **dezbaterea publică** a proiectelor de buget, cu prilejul aprobării lor;
- dezbaterea publică a conturilor generale anuale de execuție a bugetelor, cu prilejul aprobării lor;
- **publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I**, a actelor normative de aprobare a bugetelor și conturilor anuale de execuție a acestora;



Fundamente privind sectorul public(II)

✓ principiul unității;

Veniturile și cheltuielile bugetare **se înscriu într-un singur document**, pentru a se asigura utilizarea eficientă și **monitorizarea fondurilor publice**.

Este interzisă elaborarea de acte normative prin care se creează cadrul legal pentru **constituirea de venituri care pot fi utilizate în sistem extrabugetar**

✓ principiul anualității;

Veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate prin lege **pe o perioadă de un an**, care corespunde **exercițiului bugetar**.

Toate operațiunile de încasări și plăți efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin **exercițiului bugetar respectiv**.



Fundamente privind sectorul public(II)

✓ principiul specializării bugetare;

Veniturile se înscriu și se aprobă în buget pe **surse de proveniență**

Cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe **categorii de cheltuieli**, grupate după **natura lor economică** și **destinația** acestora, potrivit **clasificației bugetare**.

✓ principiul unității monetare;

Toate operațiunile bugetare se exprimă în monedă națională.



Fundamente privind sectorul public (II)

CE ESTE CREDITUL BUGETAR?

- ✓ sume **nerambursabile, nepurtătoare de dobânzi**, care sunt utilizate în **interesul general al statului**
- ✓ sumă **aprobată prin buget**, reprezentând **limita maximă până la care se pot efectua plăți** în cursul anului bugetar

CARE SUNT ETAPELE FINANȚĂRII BUGETARE?

1. DESCHIDEREA DE FINANȚARE (DESCHIDEREA DE CREDITE BUGETARE)

2. FINANȚAREA PROPRIU-ZISĂ



Fundamente privind sectorul public (II)

1. DESCHIDEREA DE FINANȚARE (DESCHIDEREA DE CREDITE BUGETARE)

- ✓ **NU** reprezintă o **atribuire efectivă de mijloace bănești**
- ✓ o **operație preliminară** care urmează să se materializeze în finanțare odată cu dispoziția ordonatorilor de credite pentru efectuarea plăților.



Fundamente privind sectorul public (II)

PAS 1

OP de credite întocmește
**CEREREA DE DESCHIDERE
DE CREDITE BUGETARE**
(documente însoțitoare)

2 exemplare

Exemplarele se trimit spre
**aprobare Ministerului
Finanțelor (Direcția
generală a Trezoreriei și
Datoriei Publice)**

PAS 2

**Apartține Ministerului
Finanțelor**

**Aprobă și reține un
exemplar**

**Al doilea exemplar se
întoarce la OP de credite**

PAS 3

**Exemplarul primit este
document justificativ pentru
înregistrarea în contabilitatea
proprie a deschiderii finanțării
bugetare**

- ✓ 806.00.00 Credite
bugetare aprobate
- ✓ 806.10.00 Credite
deschise de repartizat
- ✓ 806.20.00 Credite
deschise pentru
cheltuieli proprii



Fundamente privind sectorul public (II)

ROLUL DOCUMENTE ÎNSOȚITOARE?

Justific solicitarea făcută – NOTĂ DE FUNDAMENTARE (NOTĂ JUSTIFICATIVĂ)

Identific toți beneficiarii creditelor bugatare – DISPOZIȚII BUGETARE DE REPARTIZARE A CREDITELOR DESCHISE

4 EXEMPLARE

După aprobare se trimit celor implicați în circuitul de finanțare



Fundamente privind sectorul public (II)

2. FINANȚAREA PROPRIU - ZISĂ

✓ Ce înseamnă?

- CONSUMAREA CREDITELOR BUGETARE

✓ În ce se concretizează?

- PLĂȚI NETE DE CASĂ
- CHELTUIELI EFECTIVE

1.PLĂȚILE NETE DE CASĂ

- ✓ Concept specific contabilității publice
- ✓ Desemnează **fluxurile monetare** efectuate pe seama fondurilor publice
- ✓ Evidențierea în contabilitate se realizează cu ajutorul contului **770 Finanțarea de la buget.**



Fundamente privind sectorul public (II)

FAZE PARCURSE DE CHELTUIELI ÎN PROCESUL EXECUȚIEI BUGETARE?

I. **Angajarea cheltuielilor** se referă faza din procesul execuției bugetare prin care instituția publică **își asumă obligația de a plăti o sumă de bani**, rezultată în urma îndeplinirii condițiilor stipulate într-un **angajament legal** pentru livrarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii sau onorarea obligațiilor de plată rezultate în baza legilor, hotărârilor Guvernului, acordurilor, hotărârilor judecătorești, în limita creditelor de angajament aprobate conform legii.

Asumarea obligației de plată de către ordonatorul de credite se face pe baza **avizelor/vizelor compartimentelor de specialitate**, aplicate pe **documentul de fundamentare** întocmit de acestea. Secțiunea privind situația angajamentelor se completează de persoanele cu acces la sistemul de control al angajamentelor, iar regulile de inițiere și responsabilitățile se stabilesc prin proceduri interne ale instituției publice.



Fundamente privind sectorul public (II)

FAZE PARCURSE DE CHELTUIELI ÎN PROCESUL EXECUȚIEI BUGETARE?

Rezervarea creditelor de angajament și bugetare se realizează pentru a confirma existența autorizării bugetare în anul curent, în limita căreia se vor efectua plățile și se efectuează în anul emiterii angajamentului legal și anterior acestuia. Sumele se consideră rezervate la momentul înregistrării în sistemul de control al angajamentelor.

Ordonatorul de credite aprobă documentul de fundamentare numai dacă sunt respectate principiile bunei gestiuni financiare și dacă operațiunile propuse sunt legale și oportune.

Documentul de fundamentare poate fi revizuit, cu informarea compartimentului inițiator, prin întocmirea unui nou document care păstrează numărul inițial. Revizuirea este permisă numai dacă nu depășește creditele disponibile, nu afectează angajamentele legale deja emise și respectă legislația în vigoare.



Fundamente privind sectorul public (II)

FAZE PARCURSE DE CHELTUIELI ÎN PROCESUL EXECUȚIEI BUGETARE?

Angajamentul legal, care este definit de Legea privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, ca fiind „**actul juridic prin care se creează**, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, **obligația de plată pe seama fondurilor publice**”. Orice angajament legal **trebuie să aibă înscris codul de angajament aferent rezervării creditelor**. Acesta trebuie să se prezinte sub formă scrisă și să fie semnat de ordonatorul principal de credite.

II. Lichidarea cheltuielilor este o fază în procesul execuției bugetare în care ordonatorul de credite **verifică existența dreptului creditorului, determină sau verifică realitatea și cuantumul obligației de plată și verifică condițiile de exigibilitate** ale obligației de plată pe baza documentelor justificative.

Faza de lichidare a cheltuielilor presupune de fapt **verificarea tuturor documentelor justificative** prin care s-a angajat o cheltuială și care trebuie să poarte **viza „Bun de plată”**.



Fundamente privind sectorul public (II)

FAZE PARCURSE DE CHELTUIELI ÎN PROCESUL EXECUȚIEI BUGETARE?

III. Ordonanțarea cheltuielilor este faza în care **se confirmă existența creanțelor și datoriilor și verificarea acestora**, moment în care se poate realiza plata. În această fază ordonatorul de credite **emite „Ordonanțarea de plată”** prin care **dă dispoziție** conducătorului compartimentului financiar-contabil **să efectueze plata cheltuielilor** care au parcurs fazele de angajare și lichidare.

IV. Plata cheltuielilor este faza finală a execuției bugetare, prin care instituția publică **face plata efectivă a obligațiilor** față de terți-creditori. Instrumentele de plată utilizate sunt **cecul de numerar și ordinul de plată pentru trezoreria statului**.

Plata cheltuielilor este asigurată de **șeful compartimentului financiar-contabil**, în limita fondurilor disponibile. Instrumentele de plată trebuie **să fie însoțite de documentele justificative**, care trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor și executarea serviciilor etc., conform angajamentelor legale încheiate. Aceste **instrumente de plată** trebuie **semnate de contabil și de șeful compartimentului financiar-contabil**.

Fundamente privind sectorul public (II)

FAZE PARCURSE DE CHELTUIELI ÎN PROCESUL EXECUȚIEI BUGETARE?

ATENȚIE: Plățile se fac numai în limita creditelor bugetare și numai pe baza documentelor justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale. Legea privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, stipulează că **se pot face plăți în avans de până la 30% din fondurile publice**, dar numai în condițiile existenței unei hotărâri de Guvern. În cazul în care sumele plătite în avans nu se justifică, acestea se vor recupera de către instituțiile publice și se vor restitui bugetului din care au fost avansate, cu majorările de întârziere existente pentru veniturile bugetare, calculate de la perioada de la care s-au acordat până la perioada când s-au recuperat.



Fundamente privind sectorul public (II)

PRECIZARE

- ✓ IP pot obține **venituri proprii** care sunt destinate în totalitate **finanțării activităților proprii** (chirii, organizări de manifestări cultural sportive, studii, proiecte pe care le valorifică) – **cont 751 – Venituri din prestări servicii și alte activități**
- ✓ Pe seama veniturilor proprii se constituie un **disponibil distinct** prin care se efectuează încasările și plățile corespunzătoare activităților autofinanțate: **cont 56 DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVĂȚILOR FINAȚTE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII**



Fundamente privind sectorul public (II)

- ***Clasificația bugetară***
- **Clasificația funcțională a veniturilor și cheltuielilor.**
- **Clasificația economică a cheltuielilor.**



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

Principii contabile:

- *Principiul continuității activității*
- *Principiul permanenței metodelor*
- *Principiul prudenței*
- *Principiul intangibilității*
- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv (capitaluri).*
- *Principiul necompensării*
- *Principiul prevalenței economicului asupra juridicului*
- *Principiul pragului de semnificație*
- *Principiul contabilității de angajamente*
- *Principiul comparabilității informațiilor*



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

- **Plan de conturi**

- ✓ **Clasa 1** *Conturi de capitaluri*
- ✓ **Clasa 2** *Conturi de active fixe*
- ✓ **Clasa 3** *Conturi de stocuri și producție în curs de execuție*
- ✓ **Clasa 4** *Conturi de terți*
- ✓ **Clasa 5** *Conturi la trezorerii și instituții publice*
- ✓ **Clasa 6** *Conturi de cheltuieli*
- ✓ **Clasa 7** *Conturi de venituri și finanțări*
- ✓ **Clasa 8** *Conturi speciale*



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

Structura contului contabil:

simbol cont.**cod sector.****sursă de finanțare.****clasificație funcțională și/sau economică**

cod sector: 2 caractere (01, 02, 03, 04, 05);

Cod sector	Cod numeric
Buget de stat	01
Buget local	02
Bugetul asigurărilor sociale de stat	03
Bugetul fondului de șomaj	04
Bugetul fondului de sănătate	05



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

Structura contului contabil:

simbol cont.**cod sector.****sursă de finanțare.****clasificație funcțională și/sau economică**

cod sursă de finanțare: o literă (A, B, C, D, E, F, G, L);

Sursă de finanțare	Codificare
Integral de la buget	A
Credite externe	B
Credite interne	C
Fonduri externe nerambursabile	D
Activități finanțate integral din venituri proprii	E
Integral din venituri proprii	F
Venituri proprii și subvenții	G
Fondul de risc	L



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

clasificație venituri (capitol, subcapitol, paragraf) / **clasificație funcțională cheltuieli** (capitol, subcapitol, paragraf): **6-8 cifre**;

clasificație economică cheltuieli (titlu, articol, alineat): **6 caractere**;



Particularități privind organizarea contabilității instituțiilor publice (III)

Exemplu:

Un liceu, subordonat bugetului local, finanțat integral de la bugetul local, înregistrează factura de reparații efectuate la sala de sport în valoare de 3.000 lei.

611.00.00.02.A.65.02.04.02.20.02 = 401.01.00.02.A.65.02.04.02.20.02 3.000 lei

611.00.00 – Contul din planul de conturi – Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile

401.01.00 – Furnizori sub 1 an

02 – Buget local

A - Integral de la buget

65.02.04.02 – Clasificația funcțională a cheltuielii

20.02 – Clasificația economică a cheltuielii: Reparații curente



Situațiile financiare (IV)

Trimestriale și anuale

Componente:

Bilanț

Cont de rezultat patrimonial

Situația fluxurilor de trezorerie;

Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

Contul de execuție bugetară

Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative:



Situațiile financiare (IV)

- Disponibil din mijloace cu destinație specială;
- Situația sumelor primite direct de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare (se completează numai de către instituțiile care au calitatea de autoritate de management);
- Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale;
- Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate;
- Situația privind veniturile și cheltuielile bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale;
- Total programe ordonator principal de credite (bugete acordate pe programe);
- Fișa programului aferent ordonatorului de credite;
- Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58);
- Situația plăților efectuate la Titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”;
- Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei;

Situațiile financiare (IV)

- Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei;
- Plăți restante;
- Situația acțiunilor deținute de instituțiile publice în numele statului român la societățile comerciale, societăți/companii naționale, precum și capitalul unor organisme internaționale;
- Situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici;
- Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea veniturilor bugetului general consolidat;
- Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap;
- Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor;
- Situația activelor fixe amortizabile;
- Situația activelor neamortizabile;
- Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice;
- Informații privind soldurile conturilor de venituri și finanțări, precum și soldurile conturilor de cheltuieli din contul de rezultat patrimonial.
- Raport privind activitatea de control financiar preventiv.



ASPECTE PARTICULARE PRIVIND CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE (V)

APLICAȚII PRACTICE – SUCCES!



CONTABILITATEA PERSOANELOR JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL (C)



Objective

- Cadrul de reglementare (I).
- Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II).
- Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III).
- Situațiile financiare (IV).



Cadrul de reglementare (I)

- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984 din 12 decembrie 2017 → **activități fără scop patrimonial**.
- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare → **activități economice**.



Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II)

- **Obiectiv** → nu este obținerea de beneficii economice; acționează în interesul membrilor lor, activități de interes general.
- **Constituire** → prin voința membrilor fondatori și funcționează potrivit statului propriu și a legilor specifice.
- **Activități:**
 - ✓ sprijinirea materială a membrilor în exercitarea profesiei;
 - ✓ constituirea de case de ajutor proprii;
 - ✓ editarea și tipărirea de publicații proprii;
 - ✓ înființarea și administrarea, în condițiile legii, în interesul membrilor săi, de unități sociale, de cultură, învățământ și cercetare în domeniul activității sindicale, societăți comerciale, de asigurări, precum și bancă proprie;
 - ✓ constituirea de fonduri proprii pentru ajutorarea membrilor săi;
 - ✓ organizarea și sprijinirea materială și financiară a unor activități cultural-artistice;
 - ✓ organizarea și desfășurarea de cursuri de pregătire și calificare profesională;
 - ✓ la cererea membrilor acestora, asistarea și reprezentarea în fața instanțelor de judecată de toate gradele, a organelor de jurisdicție, a altor instituții sau autorități, prin apărători proprii sau aleși etc.



Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II)

- **Tipologie:**

❑ **ASOCIAȚII** → **Asociația** este subiectul de drept privat constituit de trei sau mai multe persoane care, pe baza unei înțelegeri, pun în comun și fără drept de restituire contribuția materială, cunoștințele sau aportul lor în muncă pentru realizarea unor activități în interes general, al unor colectivități sau, după caz, în interesul lor personal nepatrimonial. (Legea 276/2020, art I 1(1)).

❑ **FUNDAȚII** → **Fundația** este subiectul de drept înființat de una sau mai multe persoane care, pe baza unui act juridic între vii ori pentru cauză de moarte, constituie un patrimoniu afectat, în mod permanent și irevocabil, realizării unui scop de interes general sau, după caz, al unor colectivități. (OG 26/2000, art.15 (1)).

❑ **PARTIDE POLITICE** → **Partidele politice** sunt asociații cu caracter politic ale cetățenilor români cu drept de vot, care participă în mod liber la formarea și exercitarea voinței lor politice, îndeplinind o misiune publică garantată de Constituție. Ele sunt **persoane juridice de drept public**. (Legea nr.14/2003, art.1).



Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II)

- ❑ **ORGANIZAȚIE PATRONALĂ** → organizație patronală - denumire generică pentru patronat, federație patronală, confederație patronală sau orice altă structură realizată prin asocierea patronilor și/sau a angajatorilor. Se constituie pe baza dreptului de liberă asociere, în scopul apărării și promovării drepturilor și intereselor comune ale membrilor săi, prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, pactele, tratatele și convențiile internaționale la care România este parte, precum și de statutele proprii (Legea 367/2022)
- ❑ **ORGANIZAȚIE SINDICALĂ** → Organizație sindicală - denumire generică pentru sindicat, federație sindicală, confederație sindicală și uniune sindicală teritorială. Se constituie pe baza dreptului de liberă asociere a angajaților/lucrătorilor, în scopul promovării intereselor lor profesionale, economice, sociale, cultural-artistice și sportive, precum și al apărării drepturilor individuale și colective ale acestora prevăzute în contractele colective și individuale de muncă, în acordurile colective de muncă și raporturile de serviciu, în convențiile colective de muncă, precum și în legislația națională, în pactele, tratatele și convențiile internaționale la care România este parte; (Legea 367/2022)
- ❑ **ASOCIAȚIE DE PROPRIETARI** → formă de asociere autonomă și fără scop lucrativ a proprietarilor dintr-un condominiu, având ca scop administrarea, exploatarea, întreținerea, repararea, reabilitarea și modernizarea proprietății comune, menținerea în stare bună a imobilului, respectarea drepturilor și asumarea obligațiilor de către toți proprietarii (Legea 196/2018);



Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II)

- ❑ **CULTE RELIGIOASE** → Bunurile care fac obiectul aporturilor de orice fel - contribuții, donații, succesiuni -, precum și orice alte bunuri intrate în mod legal în patrimoniul unui cult nu pot face obiectul revendicării lor ulterioare. (Legea 489/2006, art 31(1)).
 - Cheltuielile pentru întreținerea cultelor și desfășurarea activităților lor se vor acoperi, în primul rând, din veniturile proprii ale cultelor, create și administrate în conformitate cu statutele lor. (Legea 489/2006, art 10(1)).
 - Cultele pot stabili contribuții din partea credincioșilor lor pentru susținerea activităților pe care le desfășoară. (Legea 489/2006, art 10(2)).
- ❑ **ASOCIAȚII RELIGIOASE** → Libertatea religioasă se poate exercita și în cadrul **asociațiilor religioase**, care sunt persoane juridice alcătuite din cel puțin 300 de persoane, cetățeni români sau rezidenți în România, care se asociază în vederea manifestării unei credințe religioase. (Legea 489/2006, art 40(1)).
 - Asociația religioasă dobândește personalitate juridică prin înscrierea în Registrul asociațiilor religioase, care se instituie la grefa judecătoriei în a cărei circumscripție teritorială își are sediul. (Legea 489/2006, art 40(2)).



Fundamente privind persoanele juridice fără scop lucrativ (II)

Constituire asociație → În vederea dobândirii personalității juridice, membrii asociați încheie **statutul** asociației, prin act sub semnătură privată. (Legea 276/2020, art I 2(1)).

Constituire fundație → Activul patrimonial inițial al fundației trebuie să includă bunuri în natură sau în numerar, a căror valoare totală să fie de cel puțin de 10 ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, la data constituirii fundației. (Legea 276/2020, art I 10(2)).

PRECIZARE: În cazul fundațiilor al căror scop exclusiv, sub sancțiunea dizolvării pe cale judecătorească, este efectuarea operațiunilor de colectare de fonduri care să fie puse la dispoziția altor asociații sau fundații, în vederea realizării de programe de către acestea din urmă, activul patrimonial inițial poate avea o valoare totală de cel puțin de două ori salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată. (Legea 276/2020, art I 10(3)).



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

- Persoanele juridice fără scop patrimonial **au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară** (art. 1 alin. (2) Legea contabilității nr. 82/1991):
 - ✓ trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori (art. 2 alin. (1));
 - ✓ au obligația să conducă **contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare anuale** (art. 5 alin. (1)).



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

- **BAZA LEGALĂ:** OMFP nr. 3.103/2017, care **prevede:**
 - ✓ formatul și conținutul situațiilor financiare anuale;
 - ✓ principiile contabile;
 - ✓ regulile de recunoaștere, evaluare, scoatere din evidență și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale;
 - ✓ regulile de întocmire, aprobare, auditare/verificare, potrivit legii, și depunere a situațiilor financiare anuale;
 - ✓ Planul de conturi general;
 - ✓ conținutul și funcțiunea conturilor contabile.



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

PRECIZARE: În cazul **entităților care desfășoară și activități economice**, reglementările precizate anterior se completează cu prevederile Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin **OMFP nr. 1.802/2014**, cu modificările și completările ulterioare.

- **Contabilitate aplicată:**

Tipologia entităților fără scop patrimonial	Contabilitate în partidă dublă	Contabilitate în partidă simplă
Asociații	Da	
Fundații sau alte organizații de acest fel	Da	
Partide politice	Da	
Patronate	Da	
Organizații sindicale	Da	
Unități de cult	Da	Da
Asociațiile de proprietari	Da	Da



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

- **Principii contabile:**

- ✓ Principiul continuității activității;
- ✓ Principiul permanenței metodelor;
- ✓ Principiul prudenței;
- ✓ Principiul contabilității de angajamente;
- ✓ Principiul intangibilității;
- ✓ Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;
- ✓ Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

- **Planul de conturi:**

- ✓ **Clasa 1** *Conturi de capitaluri, provizioane, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate*
- ✓ **Clasa 2** *Conturi de imobilizări*
- ✓ **Clasa 3** *Conturi de stocuri și producție în curs de execuție*
- ✓ **Clasa 4** *Conturi de terți*
- ✓ **Clasa 5** *Conturi de trezorerie*
- ✓ **Clasa 6** *Conturi de cheltuieli*
- ✓ **Clasa 7** *Conturi de venituri*
- ✓ **Clasa 8** *Conturi speciale*
- ✓ **Clasa 9** *Conturi de gestiune*



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

Structura capitalurilor proprii – SRL versus ONG

SRL	ONG
I. Capital subscris 1. Capital subscris vărsat 2. Capital subscris nevărsat	I. Capital
II. Prime de capital	-
III. Rezerve din reevaluare	II. Rezerve din reevaluare
IV. Rezerve 1. Rezerve legale 2. Rezerve statutare sau contractuale 3. Alte rezerve	III. Rezerve 1. Rezerve legale 2. Rezerve statutare sau contractuale 3. Alte rezerve
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)	IV. Excedentul/profitul sau deficitul/pierdere reportat(ă)
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar	V. Excedentul/profitul sau deficitul/pierdere exercițiului financiar



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

Particularități privind metodele de amortizare utilizate de SRL-uri versus ONG-uri

SRL	ONG
Metoda de amortizare liniară	Persoanele juridice fără scop patrimonial: Metoda de amortizare liniară
Metoda de amortizare degresivă	Persoanele juridice care realizează și activități economice: Metoda de amortizare liniară
Metoda de amortizare accelerată	Metoda de amortizare degresivă
	Metoda de amortizare accelerată



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

Particularități privind deprecierea de valoare aferente imobilizărilor corporale la data bilanțului

SRL	ONG
6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”	Pentru activitățile fără scop patrimonial: 6813.01 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”/FSP 7384 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” Pentru activitățile economice: 6813.02 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”/AE 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

Particularități privind deprecierea stocurilor

SRL	ONG
Ajustările constituite sau suplimentate: 6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7814 „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante”	Persoanele juridice fără scop patrimonial: Ajustările constituite sau suplimentate: 6814.01 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” / activități fără scop patrimonial Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7384 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” Persoanele juridice care realizează și activități economice: Ajustările constituite sau suplimentate: 6814.02 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” / activități economice Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7814 „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante”



Particularități privind organizarea contabilității persoanelor juridice fără scop lucrativ (III)

Particularități privind primirea/acordarea stocurilor prin donație

SRL	ONG
7582 „Venituri din donații primite” 6582 „Donații acordate”	Persoanele juridice fără scop patrimonial: 7331 „Venituri din donații” 6582.01 „Donații acordate” / activități fără scop patrimonial Persoanele juridice care realizează și activități economice: 7582 „Venituri din donații primite” 6582.02 „Donații acordate” / activități economice



Situațiile financiare (IV)

- **Anuale**

- **Componente:**

- ✓ Bilanț;
- ✓ Contul rezultatului exercițiului.

- **Sunt însoțite de:**

- ✓ propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile;
- ✓ raportul administratorilor;
- ✓ o declarație scrisă de asumare a răspunderii administratorului pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3.103/2017;
- ✓ raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori;
- ✓ **Declarația privind situația de trezorerie** introdusă prin **OMFP 470/2024** cu privire la raportarea informațiilor referitoare la finanțările primite de persoanele juridice fără scop patrimonial.



CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ (D)



OBIECTIVE

- Cadrul de reglementare (I).
- Fundamente privind contabilitatea în partidă simplă (II).
- Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III).



Cadrul de reglementare (I)

- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984 din 12 decembrie 2017
- **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 139 din 24 februarie 2015.



Fundamente privind contabilitatea în partidă simplă (II)

CATEGORII DE PERSOANE CARE APLICĂ REGLEMENTĂRILE PRIVIND CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ?

OMFP 170/2015

1. Persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică, **ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit** în conformitate Codul fiscal, al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, și este obținut din următoarele surse:

a) activități independente;

b) cedarea folosinței bunurilor, inclusiv închirierea de imobile/apartamente/camere, de către persoane fizice care desfășoară activități producătoare de venit și al căror venit net anual este determinat în sistem real, potrivit Codului fiscal;

c) activități agricole, silvicultură și piscicultură. (Cap I, 1).

2. Persoanele sau entitățile care, **prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative**, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă, cu **excepția persoanelor juridice fără scop patrimonial**. (Cap I, 2).



Fundamente privind contabilitatea în partidă simplă (II)

PERSOANE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE?

OMFP 170/2015

Persoanele care desfășoară activități independente și care au obligația ținerii contabilității conform prezentelor reglementări sunt persoanele care **obțin venituri din**:

a.1 - **activități economice** (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale);

a.2 - **profesii libere** (medici, avocați, notari, auditori financiari, consultanți fiscali, experți contabili, arhitecți și alte profesii reglementate);

a.3 - **drepturi de proprietate intelectuală** (în condițiile în care optează pentru determinarea venitului net în sistem real);



Fundamente privind contabilitatea în partidă simplă (II)

PRECIZĂRI:

1. Persoanele prevăzute la art. 2 lit. a) au obligația să conducă evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă sau, **la opțiunea** acestora, pe baza **regulilor contabilității în partidă dublă**, cu **excepția** celor pentru care în **actul normativ de înființare, în legi speciale sau în alte acte normative există prevederi exprese privind ținerea contabilității în partidă simplă.** (OMFP 170/2015, art 3)).

2. Persoanele prevăzute la art. 2 lit. a) care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă **pot trece** la conducerea contabilității în **partidă dublă** de la **începutul exercițiului financiar ulterior celui în care au decis această trecere.** (OMFP 170/2015, art 4(1)).



Fundamente privind contabilitatea în partidă simplă (II)

CATEGORII DE PERSOANE CARE APLICĂ REGLEMENTĂRILE PRIVIND CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ?

OMFP 3103/2017

✓ Au obligația de a organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă **persoanele juridice fără scop patrimonial** care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă. (Cap I, 2)

✓ Categoriile de **persoane juridice fără scop patrimonial** care pot organiza și conduce contabilitatea în partidă simplă sunt următoarele:

- a) **unitățile de cult;**
- b) **asociațiile de proprietari.** (Cap I, 1)



Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

- **Ce este contabilitatea în partidă simplă?**

Contabilitatea în partidă simplă reprezintă *ansamblul registrelor și documentelor financiar-contabile, legal reglementate, care servesc la evidențierea în contabilitate, în mod cronologic și sistematic, a operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative.* (OMFP 170/2015, Cap II, 1).

- **Cum se ține contabilitatea în partidă simplă?**

Contabilitatea în partidă simplă se ține în **limba română** și în **moneda națională**. (OMFP 170/2015, Cap III, 1).

- **Care sunt registrele contabile folosite în contabilitatea în partidă simplă?**

Pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează următoarele registre contabile: **Registrul-jurnal de încasări și plăți** (cod 14-1-1/b) și **Registrul-inventar** (cod 14-1-2/b), prevăzute la cap. V. (OMFP 170/2015, Cap III, 9).



Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

REGISTRELE DE CONTABILITATE

Registrul-jurnal de încasări și plăți

Servește la **înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare.** (OMFP 170/2015, Cap III, 11).

SPECIFICARE: Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți **se totalizează lunar.** (OMFP 170/2015, Cap III, 12).

Registrul-inventar

Servește la **înregistrarea elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate.** (OMFP 170/2015, Cap III, 13).

SPECIFICARE: Persoanele care **conduc contabilitatea în partidă simplă** au **obligația să efectueze inventarierea** la începutul activității, cel puțin o dată pe an, precum și la încetarea activității. (OMFP 170/2015, Cap II, 8).



Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

Reguli privind arhivarea și păstrarea documentelor financiar-contabile:

✓ **Registrele de contabilitate obligatorii** și **documentele justificative** care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea financiară se păstrează în arhiva persoanelor care conduc contabilitatea în partidă simplă **timp de 5 ani calculați de la data de 1 iulie a anului următor celui încheierii exercițiului financiar în care au fost întocmite**, inclusiv pentru **statele de salarii**. (OMFP 170/2015, Cap IV, 1[^]1. (1)).

✓ **Documentele justificative** care atestă **proveniența** unor **bunuri cu durată de viață mai mare de 5 ani** se păstrează pe perioada corespunzătoare **duratei de viață utilă a acestora**. (OMFP 170/2015, Cap IV, (2)).



Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

Reguli privind trecerea de la contabilitatea în partidă simplă la contabilitatea în partidă dublă:

✓ Persoanele ... vor prelua, pe baza inventarului și a informațiilor privind creanțele și datoriile, ca solduri inițiale, la începutul exercițiului financiar pentru care au optat să treacă la conducerea contabilității în partidă dublă, **sumele din documentele întocmite pentru ținerea contabilității în partidă simplă**, respectiv din:

- Registrul-inventar;
- Registrul-jurnal de încasări și plăți;
- fișa mijlocului fix;
- extras de cont;
- alte documente.

✓ **Deschiderea conturilor** de imobilizări, stocuri, creanțe, disponibilități bănești și datorii, în vederea preluării în contabilitatea în partidă dublă a acestor elemente, se efectuează cu ajutorul contului **455 Sume datorate acționarilor/asociaților**. (OMFP 170/2015,art 5(3)). (OMFP 170/2015,art 5(3)).



Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

Reguli privind contabilitatea în partidă simplă conform OMFP 3103/2017:

Contabilitatea operațiunilor de capital , a imobilizărilor , cu excepția imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe, a terților și a trezoreriei	Se ține cu ajutorul Fișei pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/c).
Contabilitatea imobilizărilor corporale de natura mijloacelor fixe	Se ține cu ajutorul Fișei mijlocului fix (cod 14-2-2).
Contabilitatea stocurilor	Se ține cu ajutorul Fișei pentru valori materiale (cod 14-3-10/a).
Contabilitatea cheltuielilor	✓ Se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii și activități economice. ✓ Pentru fiecare fel de cheltuială se va întocmi o Fișă pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b).
Contabilitatea veniturilor	✓ Se ține pe feluri de venituri, după natura lor, distinct pe feluri de activități, respectiv activități fără scop patrimonial, activități cu destinație specială potrivit legii și activități economice. ✓ Pentru fiecare fel de venit se va întocmi o Fișă pentru operațiuni diverse (cod 14-6-22/b),

Particularități privind organizarea contabilității în partidă simplă (III)

SITUAȚII FINANCIARE?

- ✓ Persoanele care **conduc contabilitatea în partidă simplă** **NU întocmesc situații financiare anuale**. (OMFP 170/2015, Cap II,11).
- ✓ Persoanele prevăzute la art. 2 lit. a) care **optează** pentru ținerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în **partidă dublă** organizează și conduc contabilitatea proprie în baza reglementărilor contabile în vigoare, aplicabile operatorilor economici, **până la nivel de bilanță de verificare, fără a întocmi situații financiare anuale**. (OMFP 170/2015, art 5(1)).
- ✓ Persoanele juridice fără scop patrimonial care **conduc contabilitatea în partidă simplă** **NU întocmesc situații financiare anuale**. (OMFP 3103/2017, art 2(3)).



VĂ MULȚUMIM!

