MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia

In temeiul prevederilor art.11 alin.(5) din Hotararea Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;

In baza prevederilor art.4 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata;

Ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

ART.1.

Se aproba Normele metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice si Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, prevazute in anexa care face parte din prezentul ordin.

ART.2.

Directia generala a contabilitatii publice si a sistemului de decontari in sectorul public va lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART.3.

Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLADESCU

Bucuresti,

Nr. 517/11/2005

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ORGANIZAREA SI CONDUCEREA CONTABILITATII INSTITUTIILOR PUBLICE, PLANUL DE CONTURI PENTRU INSTITUTII PUBLICE SI INSTRUCTIUNILE DE APLICARE A ACESTUIA

BUCURESTI
2005

CUPRINS

CAPITOLUL I: DISPOZITII GENERALE

1.1.Obiectul contabilitatii publice
1.2.Organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice
1.3.Moneda si cursul de inregistrare
1.4. Documente justificative si registre de contabilitate
1.4.1. Documente justificative - prevederi generale
1.4.2. Forma de inregistrare in contabilitate
1.4.3. Registrele de contabilitate
1.4.4. Balanta de verificare
1.4.5. Arhivarea, pastrarea si reconstituirea documentelor
1.4.6. Sistemul informatic
1.5. Exercitiul financiar (bugetar)

CAPITOLUL II: APROBAREA, DEPUNEREA SI COMPONENTA SITUATIILOR FINANCIARE

2.1. Prevederi generale
2.2. Componenta situatiilor financiare
2.3. Bilantul
2.3.1. Prevederi generale
2.3.2. Structura bilantului- Anexa nr.13
2.4. Contul de rezultat patrimonial (Situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor)
2.4.1. Prevederi generale
2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial - Anexa nr.14
2.5. Situatia fluxurilor de trezorerie- Anexa nr.15
2.6. Situatia modificarilor in structura activelor/capitalurilor
2.7. Anexele la situatiile financiare
2.7.1. Principii si politici contabile
2.7.1.1. Principii contabile
2.7.1.2. Politici contabile
2.7.2. Note explicative
2.7.2.1. Prevederi generale
2.7.2.2. Comparabilitatea informatiilor
2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile
2.7.2.4. Continutul si structura notelor explicative
2.8. Reguli generale de evaluare
2.9.Contul de executie bugetara - Anexele nr.16 si nr.17
2.9.1. Prevederi generale
2.9.2. Intocmirea Contului de executie bugetara
2.10. Alte prevederi

CAPITOLUL III: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANT

A. ACTIVE

1. Active fixe
- **1.1.Active fixe necorporale**
  - **1.1.1.Definitie**
  - **1.1.2.Continut**
    - **1.1.2.1.Cheltuieli de dezvoltare**
    - **1.1.2.2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare**
    - **1.1.2.3.Inregistrari ale evenimentelor cultural-sportive**
    - **1.1.2.4.Alte active fixe necorporale**
    - **1.1.2.5.Avansuri si active fixe necorporale in curs de executie**
  - **1.1.3.Momentul inregistrarii**
  - **1.1.4.Evaluarea**
    - **1.1.4.1.Evaluarea initiala**
    - **1.1.4.2.Cheltuieli ulterioare**
    - **1.1.4.3.Evaluarea la data bilantului**
  - **1.1.5.Amortizarea**
  - **1.1.6.Ajustari pentru depreciere**
  - **1.1.7.Reevaluarea**
- **1.2.Active fixe corporale**
  - **1.2.1.Definitie**
  - **1.2.2.Continut**
    - **1.2.2.1.Terenuri**
    - **1.2.2.2.Constructii**
    - **1.2.2.3.Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii**
    - **1.2.2.4.Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale**
    - **1.2.2.5.Avansuri si active fixe corporale in curs de executie**
    - **1.2.2.6.Alte active ale statului (zacaminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa)**
  - **1.2.3.Momentul inregistrarii**
  - **1.2.4.Evaluarea**
    - **1.2.4.1.Evaluarea initiala**
    - **1.2.4.2.Cheltuieli ulterioare**
    - **1.2.4.3.Evaluarea la data bilantului**
  - **1.2.5.Amortizarea**
  - **1.2.6.Ajustari pentru depreciere**
  - **1.2.7.Reevaluarea**
  - **1.2.8.Alte prevederi**
    - **1.2.8.1.Prevederi referitoare la valorificare si scoatere din functiune**
    - **1.2.8.2.Prevederi referitoare la leasing**
    - **1.2.8.3.Prevederi referitoare la active fixe primite prin donatii si sponsorizari**
- **1.3.Active financiare**
  - **1.3.1.Definitie**

1.3.2.Continut
1.3.2.1.Titluri de participare
1.3.2.2.Alte titluri imobilizate
1.3.2.3.Creante imobilizate
1.3.3.Momentul inregistrarii
1.3.4.Evaluarea
1.3.4.1. Evaluarea initiala
1.3.4.2. Evaluarea la data bilantului
1.3.5.Ajustari pentru pierderea de valoare
2.Active curente (circulante)
2.1.Stocuri
2.1.1.Definitie
2.1.2.Continut
2.1.2.1.Materii prime
2.1.2.2.Materiale consumabile
2.1.2.3.Materiale de natura obiectelor de inventar
2.1.2.4.Materiale rezerva de stat si de mobilizare
2.1.2.5.Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare
2.1.2.6.Alte stocuri
2.1.2.7.Produse: Semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile si deseuri
2.1.2.7.1.Semifabricate
2.1.2.7.2.Produse finite
2.1.2.7.3.Rebuturi, materiale recuperabile si deseuri
2.1.2.8.Productia in curs de executie
2.1.2.9.Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau unitatilor administrativ-teritoriale
2.1.2.10.Stocuri aflate la terti
2.1.2.11.Animale si pasari
2.1.2.12.Marfuri
2.1.2.13.Ambalaje
2.1.3.Momentul inregistrarii
2.1.4.Evaluarea
2.1.4.1.Evaluarea initiala
2.1.4.2.Evaluarea la iesirea din gestiune
2.1.4.3.Evaluarea la data bilantului
2.1.5.Ajustari pentru depreciere
2.1.6.Alte prevederi referitoare la stocuri
2.1.6.1.Inventarierea productiei neterminate
2.1.6.2.Metode de evidenta a stocurilor
2.1.6.3. Scaderea din gestiune a stocurilor
2.2.Investitii pe termen scurt
2.2.1.Continut
2.2.2.Evaluarea
2.2.2.1.Evaluarea initiala
2.2.2.2.Evaluarea la bilant
2.2.3.Ajustari pentru pierderea de valoare
2.3.Casa, conturi la trezoreria statului si banci
2.3.1.Prevederi generale

2.3.2.Continut

2.3.2.1.Disponibilitati ale institutiilor publice la trezoreria statului si banci

2.3.2.2.Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor locale

2.3.2.3.Casa si alte valori

2.3.2.4.Acreditive

2.3.2.5.Disponibil din fonduri cu destinatie speciala

2.3.2.6.Disponibil al institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii

2.3.2.7.Disponibil al fondurilor speciale

2.3.2.8.Viramente interne

2.3.2.9.Alte prevederi-fonduri externe nerambursabile

3.Terti

3.1.Continut

3.1.1.Furnizori si conturi asimilate

3.1.2.Clienti si conturi asimilate

3.1.3.Personal si conturi asimilate

3.1.4.Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate

3.1.5.Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat si conturi asimilate

3.1.6.Decontari cu Comunitatea Europeana (PHARE, ISPA, SAPARD, etc.)

3.1.7.Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor

3.1.8.Conturi de regularizare si asimilate

3.1.9.Decontari

3.2. Momentul inregistrarii

3.3.Evaluarea

3.3.1.Evaluarea initiala

3.3.2.Evaluarea la momentul decontarii

3.3.3.Evaluarea la data bilantului

3.4.Ajustari pentru depreciere

B.DATORII

1.Datorii pe termen scurt (curente)

2.Datorii pe termen lung (necurente)

2.1.Prevederi generale

2.2.Datoria publica guvernamentala - Definitie

2.2.1.Contractarea si garantarea datoriei publice guvernamentale

2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale

2.3.Datoria publica locala - Definitie

2.3.1.Contractarea si garantarea datoriei publice locale

2.3.2.Instrumentele datoriei publice locale

3.Provizioane

3.1.Definitie

3.2.Categorii de provizioane

3.3.Conditii pentru recunoasterea provizioanelor

3.4.Contabilitatea provizioanelor

C. CAPITALURI

1. **Fonduri**
2. **Rezultatul patrimonial si rezultatul reportat**
   - **2.1.Rezultatul patrimonial**
   - **2.2.Rezultatul reportat**
3. **Rezerve din reevaluare**
4. **Fonduri cu destinatie speciala**

CAPITOLUL IV: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

1. **Cheltuieli**
   - **1.1. Definitie**
   - **1.2. Momentul recunoasterii cheltuielilor**
   - **1.3. Continutul grupelor de cheltuieli**
     - **1.3.1. Cheltuieli privind stocurile**
     - **1.3.2. Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti**
     - **1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti**
     - **1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate**
     - **1.3.5. Cheltuieli cu personalul**
     - **1.3.6. Alte cheltuieli operationale**
     - **1.3.7. Cheltuieli financiare**
     - **1.3.8. Alte cheltuieli finantate din buget**
     - **1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizari, provizioane si ajustari**
     - **1.3.10. Cheltuieli extraordinare**
   - **1.4. Structura conturilor de cheltuieli**
   - **1.5. Alte prevederi – Anexa nr.12**
2. **Venituri si Finantari**
   - **2.1. Definitie**
   - **2.2. Momentul recunoasterii veniturilor**
   - **2.3. Continutul grupelor de venituri**
     - **2.3.1. Venituri din activitati economice**
     - **2.3.2. Venituri din alte activitati operationale**
     - **2.3.3. Venituri din productia de active fixe**
     - **2.3.4. Venituri fiscale**
     - **2.3.5. Venituri din contributii de asigurari**
     - **2.3.6. Venituri nefiscale**
     - **2.3.7. Venituri financiare**
     - **2.3.8. Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala, fonduri cu destinatie speciala**
     - **2.3.9. Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare**
     - **2.3.10. Venituri extraordinare**
   - **2.4. Structura conturilor de venituri**
   - **2.5. Alte prevederi**

CAPITOLUL V: DISPOZITII FINALE

CAPITOLUL VI: PLANUL DE CONTURI GENERAL

CAPITOLUL VII: INSTRUCTIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR CONTABILE

CAPITOLUL VIII: MONOGRAFIE PRIVIND INREGISTRAREA IN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERATIUNI

CAPITOLUL IX: TRANSPUNEREA SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANTA DE VERIFICARE LA 31 DECEMBRIE 2005 IN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL

CAPITOLUL X: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI DE STAT

1. **Instructiunile de utilizare a conturilor contabile**
2. **Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice**
3. **Tabelul de concordanta dintre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului de stat - Anexa nr.1**

CAPITOLUL XI: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE

1. **Instructiunile de utilizare a conturilor contabile**
2. **Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice**
3. **Tabelul de concordanta dintre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetelor locale - Anexa nr.2**

CAPITOLUL XII: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURARILOR SOCIALE DE STAT

1. **Instructiunile de utilizare a conturilor contabile**
2. **Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice**
3. **Tabelul de concordanta dintre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat - Anexa nr.3**

CAPITOLUL XIII: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURARILOR DE SOMAJ

1. **Instructiunile de utilizare a conturilor contabile**
2. **Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice**
3. **Tabelul de concordanta dintre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului asigurarilor de somaj-Anexa nr.4**

CAPITOLUL XIV: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI NATIONAL UNIC DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

1. **Instructiunile de utilizare a conturilor contabile**
2. **Monografia privind inregistrarea in contabilitate a**

operatiunilor specifice

3. Tabelul de concordanta dintre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului asigurarilor sociale de sanatate-Anexa nr.5

CAPITOLUL XV: ANEXE

- **Anexa nr.1- Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului de stat**
- **Anexa nr.2 – Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetelor locale**
- **Anexa nr.3 – Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat**
- **Anexa nr.4 – Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj**
- **Anexa nr.5 – Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate**
- **Anexa nr.8 – Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor bugetului fondurilor externe nerambursabile**
- **Anexa nr.10 –Tabel de concordanta intre conturile de venituri si clasificatia veniturilor institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii**
- **Anexa nr.11 - Tabel de concordanta intre conturile de venituri si fondurile gestionate in afara bugetului local**
- **Anexa nr.12 - Tabel de concordanta intre conturile de cheltuieli si clasificatia economica a cheltuielilor**
- **Anexa nr.13 - Bilantul**
- **Anexa nr.14 – Contul de rezultat patrimonial**
- **Anexa nr.15 – Situatia fluxurilor de trezorerie**
- **Anexa nr.16 – Contul de executie al veniturilor**
- **Anexa nr.17 - Contul de executie al cheltuielilor**

Anexa

CAPITOLUL I: DISPOZITII GENERALE

1.1. Obiectul contabilitatii publice

Institutiile publice au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara si dupa caz, contabilitatea de gestiune.

Contabilitatea, ca activitate specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea institutiilor publice , trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atat pentru cerintele interne ale acestora, cat si pentru utilizatori externi: Guvernul, Parlamentul, creditorii, clientii, dar si alti utilizatori (organismele financiare internationale) .

Contabilitatea institutiilor publice asigura informatii ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri si cheltuieli, rezultatul executiei bugetare, patrimoniul aflat in administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar si informatii necesare pentru intocmirea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat si fondurilor speciale.

In sensul prevederilor Legii finantelor publice nr. 500/2002, institutii publice reprezinta denumirea generica ce include Parlamentul, Administratia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutiile publice autonome, precum si institutiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare a acestora.

In sensul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului privind finantele publice locale nr.45/3003, aprobata cu modificari si completari, institutii publice reprezinta denumirea generica ce include comunele, orasele, municipiile, sectoarele municipiului Bucuresti, judetele, municipiul Bucuresti, institutiile si serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridica, indifferent de modul de finantare a activitatii acestora.

Potrivit reglementarilor existente in domeniul finantelor publice si a contabilitatii, contabilitatea publica cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor si cheltuielilor bugetare, care sa reflecte incasarea veniturilor si plata cheltuielilor aferente exercitiului bugetar;
b) contabilitatea trezoreriei statului;*
c) contabilitatea generala bazata pe principiul constatarii drepturilor si obligatiilor, care sa reflecte evolutia situatiei financiare si patrimoniale, precum si excedentul sau deficitul patrimonial;
d) contabilitatea destinata analizarii costurilor programelor aprobate.**

In aplicarea prevederilor pct.a) si c) , planul de conturi va cuprinde:

- conturi bugetare – pentru reflectarea incasarii veniturilor si platii cheltuielilor si determinarea rezultatului executiei bugetare (excedent sau deficit bugetar). Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor bugetare, se realizeaza

cu ajutorul unor conturi speciale, deschise pe structura clasificatiei bugetare in vigoare. Aceste conturi asigura inregistrarea veniturilor incasate si a cheltuielilor platite, potrivit bugetului aprobat si furnizeaza informatiile necesare intocmirii contului de executie bugetara si stabilirii rezultatului executiei bugetare.

- conturi generale – pentru reflectarea activelor si pasivelor institutiei, a cheltuielilor si veniturilor aferente exercitiului, indiferent daca veniturile au fost incasate iar cheltuielile platite, pentru determinarea rezultatului patrimonial (excedent sau deficit patrimonial);

Conturile contabile vor fi conforme cu prezentele norme, corecte si complete si vor prezenta situatia reala si exacta a patrimoniului si a modului de implementare a bugetului.

* Contabilitatea trezoreriei statului nu face obiectul prezentelor norme.

** Contabilitatea destinata analizarii costurilor programelor aprobate, va fi dezvoltata din punct de vedere metodologic dupa implementarea componentei c).

Institutiile publice, au obligatia sa conduca contabilitatea in partida dubla ajutorul conturilor prevazute in planul de conturi general.

Planul de conturi general cuprinde urmatoarele clase de conturi:

- clasa 1"Conturi de capitaluri";
- clasa 2 "Conturi de active fixe";
- clasa 3 "Conturi de stocuri si productie in curs de executie";
- clasa 4 "Conturi de terti";
- clasa 5 "Conturi la trezoreria statului si banci comerciale";
- clasa 6 "Conturi de cheltuieli";
- clasa 7 "Conturi de venituri si finantari".

In cadrul claselor exista mai multe grupe de conturi, iar grupele sunt dezvoltate pe conturi sintetice de gradul I si II. Conturile sintetice pot fi dezvoltate in conturi analitice in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii de informare.

Cu ajutorul acestor conturi, institutiile publice inregistreaza operatiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilitatii de drepturi si obligatii (de angajamente), respectiv in momentul crearii, transformarii sau disparitiei / anularii unei valori economice, a unei creante sau unei obligatii.

Corespondentele stabilite in cadrul functiunii fiecarui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate in cadrul fiecarei institutii, cu respectarea continutului economic al operatiunii respective, a cerintelor contabilitatii bazata pe principiul drepturilor si obligatiilor si a prevederilor legale in vigoare.

In acest sens, ordonatorii principali de credite urmeaza sa elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor in analitice precum si monografii continand operatiuni specifice domeniului de activitate respectiv.

Conturile din planul de conturi nu reprezinta temei legal pentru inregistrarea unor operatiuni in contabilitate.

1.2. Organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la institutiile publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective.

Institutiile publice organizeaza si conduc contabilitatea de regula, in compartimente distincte, conduse de catre directorul economic, contabilul sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie. Aceste persoane trebuie sa aiba studii economice superioare si raspund impreuna cu personalul din subordine de organizarea si conducerea contabilitatii, in conditiile legii.

Seful compartimentului financiar-contabil este persoana care ocupa functia de conducere a compartimentului financiar-contabil si care raspunde si de activitatea de incasare a veniturilor si de plata a cheltuielilor sau, dupa caz, una dintre persoanele care indeplineste aceste atributii in cadrul unei institutii publice care nu are in structura sa un compartiment financiar-contabil sau persoana care indeplineste aceste atributii pe baza de contract, in conditiile legii.

Institutiile publice la care contabilitatea nu este organizata in compartimente distincte sau care nu au personal incadrat cu contract individual de munca, potrivit legii, pot incheia contracte de prestari de servicii, pentru conducerea contabilitatii si intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, cu societati comerciale de expertiza contabila sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Incheierea contractelor se face cu respectarea reglementarilor privind achizitiile publice de bunuri si servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu aceasta destinatie.

Persoanele care raspund de organizarea si conducerea contabilitatii trebuie sa asigure, potrivit legii, conditiile necesare pentru organizarea si conducerea corecta si la zi a contabilitatii, organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, precum si valorificarea rezultatelor acesteia, respectarea regulilor de intocmire a situatiilor financiare, depunerea la termen a acestora la organele in drept, pastrarea documentelor justificative, a registrelor si situatiilor financiare, organizarea contabilitatii de gestiune adaptate la specificul institutiei publice.

1.3. Moneda si cursul de inregistrare

Contabilitatea operatiunilor economico-financiare se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta, potrivit reglementarilor elaborate in acest sens.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

La data intocmirii situatiilor financiare, elementele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, creante si datorii) se reevalueaza la cursul comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil pentru ultima zi a perioadei de raportare.

Inregistrarea in contabilitatea institutiilor publice a operatiunilor privind contributia financiara nerambursabila a Comunitatii Europene se efectueaza in EURO si in lei, la cursul INFO-euro.

Cursul INFO-euro reprezinta rata de schimb intre euro si moneda nationala si este comunicat de Banca Centrala Europeana.

Cursul INFO-euro utilizat la inregistrarea in contabilitate a operatiunilor din luna curenta (n) este cel din penultima zi lucratoare a lunii precedente (n-1). Acest curs va fi utilizat de catre toate institutiile publice care efectueaza operatiuni finantate din fonduri comunitare PHARE, ISPA, etc., respectiv: Agentii si/sau Autoritati de Implementare, institutiile publice – beneficiari finali – ai fondurilor respective sub diverse forme: disponibilitati, bunuri, servicii.

Elementele monetare exprimate in euro: disponibilitati si depozite bancare, creante si datorii, se reevalueaza cel putin, la intocmirea situatiilor financiare, la cursul INFO-euro comunicat in penultima zi lucratoare a lunii in care se intocmesc situatiile financiare.

1.4. Documente justificative si registre de contabilitate

1.4.1. Documente justificative- prevederi generale

Detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, constituie contraventii la Legea contabilitatii, daca nu sunt savarsite in asfel de conditii incat, potrivit legii, sa fie considerate infractiuni.

Institutiile publice consemneaza operatiunile economico-financiare in momentul efectuarii lor in documente justificative pe baza carora se fac inregistrari in jurnale, fise si alte documente contabile dupa caz.

Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.

Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.

Documentele justificative trebuie sa cuprinda, urmatoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea si, dupa caz, sediul unitatii care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuarii acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz *;*

- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Inregistrarile in contabilitate se efectueaza **cronologic**, prin respectarea succesiunii documentelor dupa data de intocmire sau de intrare a acestora in unitate si **sistematic**, in conturi sintetice si analitice, in conformitate cu regulile stabilite pentru forma de inregistrare in contabilitate “maestru-sah”.

Inregistrarile in contabilitate se pot face manual sau utilizand sistemele informatice de prelucrare automata a datelor.

Registrele de contabilitate si formularele comune pe economie, care nu au regim special de inseriere si numerotare, privind activitatea financiara si contabila, **pot fi adaptate** in functie de specificul si necesitatile institutiilor publice, cu conditia respectarii continutului minimal de informatii si a normelor de intocmire si utilizare a acestora. Acestea pot fi pretiparite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor.

Numarul de exemplare al formularelor care nu au regim special de inseriere si numerotare poate fi diferit de cel prevazut in reglementarile legale, in conditiile in care procedurile proprii privind organizarea si conducerea contabilitatii impun acest lucru.

1.4.2. Forma de inregistrare in contabilitate

Formele de inregistrare in contabilitate reprezinta sistemul de registre, formulare si documente contabile corelate intre ele, care servesc la inregistrarea cronologica si sistematica in contabilitate a operatiunilor economico-financiare efectuate pe parcursul exercitiului bugetar.

La institutiile publice, forma de inregistrare in contabilitate a operatiunilor economico-financiare este “maestru-sah”.

In cadrul formei de inregistrare “maestru-sah”, principalele registre si formulare care se utilizeaza sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea-mare si Balanta de verificare.

La institutiile publice se poate folosi forma de inregistrare in contabilitate “maestru-sah simplificat”. In acest caz, contabilitatea sintetica se tine pe “Fise de cont pentru operatii diverse”, deschise pentru fiecare cont sintetic in Cartea-mare (sah), iar contabilitatea analitica se tine pe fisele mentionate la forma de inregistrare “maestru-sah”.

Evidenta analitica a creditelor bugetare, platilor de casa si a cheltuielilor efective se tine cu ajutorul “Fisei pentru operatii bugetare”.

1.4.3. Registrele de contabilitate

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare.

Acestea se utilizeaza in stricta concordanta cu destinatia acestora si se prezinta in mod ordonat si astfel completate incat sa permita, in orice moment, identificarea si controlul operatiunilor contabile efectuate.

Registrele de contabilitate se pot prezenta sub forma de registru, foi volante sau listari informatice, dupa caz.

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu de inregistrare cronologica si sistematica a modificarii elementelor de activ si de pasiv ale institutiei.

Registrul-jurnal se intocmeste de fiecare institutie publica intr-un singur exemplar,dupa ce a fost numerotat, snuruit, parafat si inregistrat in evidenta institutiei.

Numerotarea filelor registrelor se va face in ordine crescatoare, iar volumele se vor numerota in ordinea completarii lor.

Se intocmeste zilnic sau lunar, dupa caz, prin inregistrarea cronologica, fara stersaturi si spatii libere, a documentelor in care se reflecta miscarea elementelor de activ si de pasiv ale unitatii.

Operatiunile de aceeasi natura, realizate in acelasi loc de activitate, pot fi recapitulate intr-un document centralizator, denumit jurnal-auxiliar, care sta la baza inregistrarii in Registrul-jurnal.

Institutiile publice pot utiliza jurnale auxiliare pentru operatiunile de casa si banca, decontarile cu furnizorii, situatia incasarii-achitarii facturilor, etc. Acestea pot inregistra in Registrul-jurnal sumele centralizate pe conturi, preluate din aceste jurnale.

In conditiile conducerii contabilitatii cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor, fiecare operatiune economico-financiara se va inregistra prin articole contabile, in mod cronologic, dupa data de intocmire sau de intrare a documentelor in unitate. In aceasta situatie, Registrul-jurnal se editeaza lunar, iar paginile vor fi numerotate pe masura editarii lor.

In cazul in care o institutie publica are unitati subordonate fara personalitate juridica care conduc contabilitatea pana la balanta de verificare, Registrul-jurnal se va conduce de catre unitatile subordonate, cu conditia inregistrarii acestuia in evidenta unitatii**.**

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu in care se inregistreaza toate elementele de activ si de pasiv grupate in functie de natura lor, inventariate potrivit legii.

Registrul-inventar se intocmeste de fiecare institutie publica intr-un singur exemplar, dupa ce a fost numerotat, snuruit, parafat si inregistrat in evidenta institutiei.

Registrul-inventar se intocmeste la infiintarea institutiei, cel putin odata pe an pe parcursul functionarii institutiei, cu ocazia fuziunii, divizarii sau incetarii activitatii, precum si in alte situatii prevazute de lege pe baza de inventar faptic.

In acest registru se inscriu, intr-o forma recapitulativa, elementele inventariate dupa natura lor, suficient de detaliate pentru a putea justifica continutul fiecarui post al bilantului.

Registrul-inventar se completeaza pe baza inventarierii faptice a fiecarui cont de activ si de pasiv. Elementele de activ si de pasiv inscrise in Registrul-inventar au la baza listele de inventariere sau alte documente care justifica continutul acestora.

In cazul in care inventarierea are loc pe parcursul anului, in Registrul-inventar se inregistreaza soldurile existente la data inventarierii, la care se adauga rulajele intrarilor si se scad rulajele iesirilor de la data inventarierii pana la data incheierii exercitiului .

In cazul in care o institutie publica are unitati subordonate fara personalitate juridica care conduc contabilitatea pana la balanta de verificare, registrul-inventar se va conduce de catre unitatile subordonate, cu conditia inregistrarii acestuia in evidenta unitatii.

Registrul "Cartea mare" este un registru contabil obligatoriu in care se inregistreaza lunar si sistematic, prin regruparea conturilor, existenta si miscarea elementelor de activ si de pasiv, la un moment dat.

Registrul Cartea mare (sah) se intocmeste intr-un exemplar, lunar, separat pentru debitul si separat pentru creditul fiecarui cont sintetic, pe masura inregistrarii operatiunilor.

Cartea mare sta la baza intocmirii balantei de verificare. Registrul Cartea mare poate fi inlocuit cu Fisa de cont pentru operatiuni diverse.
Editarea Cartii mari se va efectua numai la cererea organelor de control sau in functie de necesitatile proprii.

1.4.4. Balanta de verificare

Balanta de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactitatii inregistrarilor contabile si controlul concordantei dintre contabilitatea sintetica si cea analitica, precum si principalul instrument pe baza caruia se intocmesc situatiile financiare.

Balanta de verificare se intocmeste pe baza datelor preluate din Cartea mare (sah) , respectiv din fisele deschise distinct pentru fiecare cont sintetic.

Pentru verificarea inregistrarilor in contabilitatea analitica se intocmesc balante de verificare analitice. La institutiile publice, balantele de verificare sintetice se intocmesc **lunar** iar balantele de verificare analitice, cel mai tarziu la sfarsitul perioadei pentru care se intocmesc situatiile financiare.

Balanta de verificare cuprinde pentru toate conturile institutiei urmatoarele elemente: simbolul si denumirea conturilor, in ordinea inscrisa in planul de conturi, soldurile initiale sau totalul sumelor debitoare si creditoare ale lunii precedente dupa caz, rulajele curente debitoare si creditoare, totalul sumelor debitoare si creditoare, soldurile finale debitoare si creditoare. In balanta de verificare pentru luna ianuarie rubrica "solduri initiale" se completeaza cu soldurile finale debitoare si creditoare ale lunii decembrie ale anului precedent.

1.4.5. Arhivarea, pastrarea si reconstituirea documentelor

Institutiile publice au obligatia pastrarii in arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum si a documentelor justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate.

Raspunderea pentru arhivarea documentelor financiar-contabile revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii beneficiare.

Registrele de contabilitate si documentele justificative si contabile se pot arhiva, in baza unor contracte de prestari servicii, cu titlu oneros, de catre alte persoane juridice romane, care dispun de conditii corespunzatoare.

Termenul de pastrare a registrelor si documentelor justificative si contabile este de 10 ani cu incepere de la data incheierii exercitiului financiar in cursul caruia au fost intocmite, cu exceptia statelor de salarii care se pastreaza timp de 50 de ani. Situatiile financiare anuale se pastreaza timp de 50 de ani.

In caz de incetare a activitatii, institutiile publice predau documentele la arhivele statului *sau* arhivele militare, dupa caz.

Arhivarea registrelor de contabilitate, a documentelor justificative si contabile se face in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Pentru a putea fi inregistrate in contabilitate, operatiunile economico-financiare trebuie sa fie inscrise in documente originale, intocmite sau reconstituite, potrivit legii.

Orice persoana care constata pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligatia sa instiinteze in scris, in termen de 24 de ore de la constatare, ordonatorul de credite sau alta persoana care are obligatia gestionarii unitatii respective.

In cazul in care pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infractiune, se instiinteaza imediat organele de urmarire penala.

Reconstituirea documentelor se face pe baza unui “dosar de reconstituire”.

Documentele reconstituite vor purta in mod obligatoriu si vizibil mentiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea.

Documentele reconstituite potrivit legii, constituie baza legala pentru efectuarea inregistrarilor in contabilitate.

1.4.6. Sistemul informatic

Sistemul informatic de prelucrare automata a datelor la nivelul fiecarei institutii trebuie sa asigure prelucrarea datelor inregistrate in contabilitate in conformitate cu normele contabile aplicabile, controlul si pastrarea acestora pe suporturi tehnice.

La elaborarea si adaptarea programelor informatice trebuie avute in vedere **criteriile minimale** pentru programele informatice utilizate in activitatea financiara si contabila, potrivit reglementarilor legale in vigoare.

Unitatile de informatica sau persoanele care efectueaza lucrari cu ajutorul sistemului informatic de prelucrare automata a datelor poarta raspunderea prelucrarii cu exactitate a informatiilor din documente, iar beneficiarii raspund pentru exactitatea si realitatea datelor pe care le transmit pentru prelucrare.

Responsabilitatile ce revin personalului institutiei cu privire la utilizarea sistemului informatic de prelucrare automata a datelor se stabilesc prin regulamente interne.

Din punct de vedere al bazei de date trebuie sa existe posibilitatea reconstituirii in orice moment a continutului registrelor, jurnalelor si altor documente financiar-contabile.

1.5. Exercitiul financiar

Exercitiul financiar reprezinta perioada pentru care trebuie intocmite situatiile financiare anuale si, de regula, coincide cu anul calendaristic. Durata exercitiului financiar este de 12 luni.

Exercitiul financiar incepe la 1 ianuarie si se incheie la 31 decembrie, cu exceptia primului an de activitate, cand acesta incepe la data infiintarii institutiei publice, potrivit legii.

CAPITOLUL II: APROBAREA, DEPUNEREA SI COMPONENTA SITUATIILOR FINANCIARE

2.1. Prevederi generale

Pentru institutiile publice, documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului aflat in administrarea statului si a unitatilor administrativ-teritoriale si a executiei bugetului de venituri si cheltuieli, il reprezinta situatiile financiare. Acestea se intocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finantelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Situatiile financiare se intocmesc in moneda nationala, respectiv in lei, fara subdiviziunile leului.

Pentru necesitatile proprii de informare si la solicitarea unor organisme internationale, se pot intocmi situatii financiare si intr-o alta moneda.

Intocmirea situatiilor financiare anuale trebuie sa fie precedata obligatoriu de inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv si a celorlalte bunuri si valori aflate in gestiune, potrivit normelor emise in acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

Situatiile financiare trebuie sa ofere o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum si a performantei financiare si a rezultatului patrimonial.

Situatiile financiare se semneaza de conducatorul institutiei si de conducatorul compartimentului financiar-contabil sau de alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie.

Institutiile publice au obligatia sa prezinte la unitatile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, situatia fluxurilor de trezorerie pentru obtinerea vizei privind exactitatea platilor de casa, a soldurilor conturilor de disponibilitati, dupa caz, pentru asigurarea concordantei datelor din contabilitatea institutiei publice cu cele din contabilitatea unitatilor de trezorerie a statului.

Situatiile fluxurilor de trezorerie care nu corespund cu datele din evidenta trezoreriilor statului se vor restitui institutiilor publice respective pentru a introduce corecturile corespunzatoare.

Este interzis institutiilor publice sa centralizeze situatiile financiare ale institutiilor din subordine care nu au primit viza trezoreriei statului.

Institutiile publice ai caror conducatori au calitatea de ordonatori de credite secundari sau tertiari, depun un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale, alte autoritati publice, institutii autonome si unitatile administrativ-teritoriale, ai caror conducatori au calitatea de ordonator principal de credite, depun la Ministerul Finantelor Publice sau directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, dupa caz, un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale, potrivit normelor si la termenele stabilite de acesta.

Unitatile fara personalitate juridica, subordonate institutiei publice, organizeaza si conduc contabilitatea operatiunilor economico-financiare pana la nivel de balanta de verificare, fara a intocmi situatii financiare.

Activitatea desfasurata in strainatate de unitatile fara personalitate juridica, subordonate institutiilor publice din Romania, se include in situatiile financiare ale persoanei juridice romane si se raporteaza pe teritoriul Romaniei.

2.2. Componenta Situatiilor Financiare

Situatiile financiare trimestriale si anuale cuprind:

a) bilantul;
b) contul de rezultat patrimonial;
c) situatia fluxurilor de trezorerie;
d) situatia modificarilor in structura activelor/capitalurilor;
e) anexe la situatiile financiare, care includ: politici contabile si note explicative;
f) contul de executie bugetara.

2.3. Bilantul

2.3.1. Prevederi generale

Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale institutiei publice la sfarsitul perioadei de raportare, precum si in alte situatii prevazute de lege.

Pentru fiecare element de bilant trebuie prezentata valoarea aferenta elementului respectiv pentru exercitiul financiar precedent.

Daca valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative.

Un element de bilant pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

In bilant, elementele de natura activelor sunt prezentate in functie de gradul crescator al lichiditatii iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate in functie de gradul crescator al exigibilitatii.

Un activ reprezinta o resursa controlata de catre institutia publica ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii economice viitoare pentru institutie si al carui cost poate fi evaluat in mod credibil.

O datorie reprezinta o obligatie actuala a institutiei publice ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice.

Activele si datoriile curente se prezinta in bilant distinct de activele si datoriile necurente.

Capitalul propriu reprezinta interesul rezidual al statului sau unitatilor administrativ-teritoriale, in calitate de proprietari ai activelor unei institutii publice dupa deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se mai numesc si active nete sau patrimoniu net si se determina ca diferenta intre active si datorii.

In functie de necesitatile de informare, Ministerul Finantelor Publice poate solicita prezentarea in bilant a unor informatii suplimentare fata de cele care trebuie prezentate in concordanta cu prezentele reglementari.

Modelul formularului "Bilant" este prezentat in anexa nr.13 la prezentele norme. Formatul bilantului nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

2.3.2. Structura Bilantului

A. ACTIVE

Active necurente

Active fixe necorporale
Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale
Terenuri si cladiri
Alte active nefinanciare
Active financiare
Creante (peste un an)
Total active necurente

Active curente

Stocuri
Creante (sub un an)
Investitii pe termen scurt
Conturi la trezorerie si banci
Cheltuieli in avans
Total active curente
Total active

B. DATORII

Datorii necurente

Datorii (peste un an)
Imprumuturi pe termen lung
Provizioane
Total datorii necurente

Datorii curente

Datorii (sub un an)
Imprumuturi pe termen scurt
Imprumuturi pe termen lung ce trebuie platite in exercitiul curent

Venituri in avans
Provizioane
Total datorii curente
Total datorii

Active nete/Capitaluri proprii = Total active – Total datorii

C. Capitaluri proprii
Rezerve si fonduri
Rezultatul patrimonial
Rezultatul reportat

2.4.Contul de rezultat patrimonial

2.4.1. Prevederi generale

Contul de rezultat patrimonial prezinta situatia veniturilor, finantarilor si cheltuielilor din cursul exercitiului curent.

Veniturile si finantarile sunt prezentate pe feluri de venituri dupa natura sau sursa lor, indiferent daca au fost incasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, indiferent daca au fost platite sau nu.

In contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate si veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor si ajustarilor de valoare) care nu implica o incasare a acestora precum si cheltuielile calculate (ex.cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile de valoare) care nu implica o plata a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Daca valorile prevazute anterior nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative.

Un element din contul de rezultat patrimonial pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprima performanta financiara a institutiei publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determina pe fiecare sursa de finantare in parte, precum si pe total, ca diferenta intre veniturile realizate si cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent.

In functie de necesitatile de informare, Ministerul Finantelor Publice poate solicita prezentarea unor informatii suplimentare fata de cele care trebuie prezentate in concordanta cu prezentele reglementari.

Modelul formularului “Contul de rezultat patrimonial” este prezentat in anexa nr.14 la prezentele norme. Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

2.4.2. Structura Contului de rezultat patrimonial

Venituri operationale
- venituri din impozite si taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor
- venituri din activitati economice
- finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala
- alte venituri operationale

Total venituri operationale

Cheltuieli operationale
- cheltuieli cu salariile si contributiile aferente
- subventii, transferuri
- cheltuieli privind stocurile, lucrarile si serviciile executate de terti
- cheltuieli de capital, amortizari si provizioane
- alte cheltuieli operationale

Total cheltuieli operationale

Excedent (deficit) din activitatea operationala

Venituri financiare
Cheltuieli financiare

Excedent (deficit) din activitatea financiara

Excedent (deficit) din activitatea curenta
(excedent/deficit din activitatea operationala +/- excedent/deficit din activitatea financiara)

Venituri extraordinare
Cheltuieli extraordinare

Excedent/deficit din activitatea extraordinara

Rezultatul patrimonial
(excedent/deficit din activitatea curenta +/- excedent/deficit din activitatea extraordinara)

2.5. Situatia fluxurilor de trezorerie

Situatia Fluxurilor de trezorerie prezinta existenta si miscarile de numerar divizate in:

Fluxuri de trezorerie din activitatea operationala, care prezinta miscarile de numerar rezultate din activitatea curenta:
- Incasari
- Plati

Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii, care prezinta miscarile de numerar rezultate din achizitiile ori vanzarile de active fixe:

- Incasari
- Plati

Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare, care prezinta miscarile de numerar rezultate din imprumuturi primite si rambursate, ori alte surse financiare:

- Incasari
- Plati

Formularul se completeaza de catre fiecare institutie, cu informatiile privind incasari si plati efectuate, preluate din rulajele fiecarui cont de la trezorerie sau banci.

Modelul formularului "Situatia fluxurilor de trezorerie" este prezentat in anexa nr.15 la prezentele norme.

2.6. Situatia modificarilor in structura activelor/capitalurilor

Situatia modificarilor in structura activelor/capitalurilor trebuie sa ofere informatii referitoare la structura capitalurilor proprii, influentele rezultate din schimbarea politicilor contabile, influentele rezultate in urma reevaluarii activelor, calculului si inregistrarii amortizarii sau din corectarea erorilor contabile.

Situatia prezinta in detaliu cresterile si diminuarile din timpul anului al fiecarui element al conturilor de capital.

2.7. Anexele la situatiile financiare

Anexele sunt parte integranta a situatiilor financiare. Ele contin: politici contabile si note explicative.

Notele explicative furnizeaza informatii suplimentare care nu sunt incorporate in situatiile financiare.

2.7.1. Principii si politici contabile

2.7.1.1. Principii contabile

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

-**Principiul continuitatii activitatii** - Presupune ca institutia publica isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de desfiintare sau reducere semnificativa a activitatii. Daca ordonatorii de credite au luat cunostinta de unele elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-si continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate in notele explicative.

-**Principiul permanentei metodelor** – Metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

-**Principiul prudentei** – Evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta si in special:

- trebuie sa se tina cont de toate angajamentele aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data depunerii acestuia;
- trebuie sa se tina cont de toate deprecierile.

-**Principiul contabilitatii pe baza de angajamente** – Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situatiile financiare intocmite in baza acestui principiu ofera informatii nu numai despre tranzactiile si evenimentele trecute care au determinat incasari si plati dar si despre resursele viitoare, respectiv obligatiile de plata viitoare.

Acest principiu se bazeaza pe independenta exercitiului potrivit caruia toate veniturile si toate cheltuielile se raporteaza la exercitiul la care se refera, fara a se tine seama de data incasarii veniturilor, respectiv data platii cheltuielilor.

-**Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii –** Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

-**Principiul intangibilitatii** - Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

-**Principiul necompensarii** – Orice compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa, cu exceptia compensarilor intre active si datorii permise de reglementarile legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

- **Principiul comparabilitatii informatiilor** – Elementele prezentate trebuie sa dea posibilitatea compararii in timp a informatiilor**.**

- Principiul materialitatii (pragului de semnificatie) – Orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeasi natura sau au functii similare trebuie insumate si prezentate intr-o pozitie globala. Un element patrimonial este considerat semnificativ daca omiterea sa ar influenta in mod vadit decizia utilizatorilor situatiilor financiare.

- Principiul prevalentei economicului asupra juridicului (realitatii asupra aparentei) – Informatiile contabile prezentate in situatiile financiare trebuie sa fie credibile, sa respecte realitatea economica a evenimentelor sau tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate in cazuri exceptionale. Astfel de abateri trebuie prezentate in notele explicative, precum si motivele care le-au determinat, impreuna cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a rezultatului patrimonial.

2.7.1.2. Politici contabile

Aplicarea prezentelor reglementari contabile presupune stabilirea unui set de proceduri de catre conducerea fiecarei institutii publice pentru toate operatiunile derulate, pornind de la intocmirea documentelor justificative pana la intocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de catre specialisti in domeniul economic si tehnic, cunoscatori ai specificului activitatii desfasurate si ai strategiei adoptate de institutie.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de baza ale contabilitatii de angajamente.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel incat sa se asigure furnizarea, prin situatiile financiare, a unor informatii care trebuie sa fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor in luarea deciziilor economice; si
b) credibile in sensul ca:
   -reprezinta fidel rezultatul patrimonial si pozitia financiara a institutiei publice;
   -sunt neutre;
   -sunt prudente;
   -sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Modificarile politicii contabile sunt permise doar daca sunt cerute de lege sau au ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile institutiei publice. Acest lucru trebuie mentionat in notele explicative.

2.7.2. Note explicative

2.7.2.1.Prevederi generale

Notele explicative la situatiile financiare contin informatii referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum si orice informatii suplimentare care sunt relevante pentru necesitatile utilizatorilor in ceea ce priveste pozitia financiara si rezultatele obtinute.

Notele explicative se prezinta sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilant trebuie sa existe informatii in notele explicative.

2.7.2.2. Comparabilitatea informatiilor

Pentru elementele prezentate in notele explicative, se va prezenta de regula suma corespunzatoare anului curent si celui precedent.

Urmatoarele informatii trebuie prezentate cu claritate si repetate ori de cate ori este necesar, pentru buna lor intelegere:

a) numele persoanei juridice care face raportarea;
b) faptul ca situatiile financiare sunt proprii acesteia;
c) data la care s-au incheiat sau perioada la care se refera situatiile financiare;

d) moneda in care sunt intocmite situatiile financiare;
e) exprimarea cifrelor incluse in raportare (lei) .

2.7.2.3. Corectarea erorilor contabile

Eventualele erori constatate in contabilitate, dupa aprobarea si depunerea situatiilor financiare, vor fi corectate in anul in care acestea se constata.

Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unor greseli matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

Corectarea unor asemenea erori aferente exercitiilor precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat.

In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate.

2.7.2.4. Continutul si structura notelor explicative

Continutul si structura notelor explicative se vor dezvolta prin precizari pentru intocmirea situatiilor financiare.

2.8. Reguli generale de evaluare

Pentru evaluarea elementelor din bilant, se stabilesc urmatoarele reguli:

a) Evaluarea la data intrarii in institutia publica

La data intrarii in patrimoniu bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, denumita valoare contabila (costul istoric), care se stabileste astfel:

- la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de productie - pentru bunurile produse in institutie;
- la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

Costul de achizitie al bunurilor cuprinde: pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care institutia publica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achizitie.

Costul de productie al unui bun cuprinde: costul de achizitie al materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuielile de productie direct atribuibile bunului.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Urmatoarele elemente reprezinta exemple de costuri care nu trebuie incluse in costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei in care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de productie inregistrate peste limite normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu exceptia cazurilor in care aceste costuri sunt necesare in procesul de productie, anterior trecerii intr-o noua faza de fabricatie;
- regiile (cheltuielile) generale de administratie care nu participa la aducerea stocurilor in forma si locul final;
- costurile de desfacere.

Prin activ cu ciclu lung de fabricatie se intelege un activ care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sau pentru vanzare.

Valoarea justa a unui bun reprezinta suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de buna voie intre doua parti aflate in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii cu pretul determinat obiectiv.

Pentru bunurile care au valoare de piata, valoarea justa este identica cu valoarea de piata.

b) **Evaluarea cu ocazia inventarierii**

Evaluarea elementelor de activ si pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuala a fiecarui element, denumita valoare de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, conform normelor emise in acest scop de Ministerul Finantelor Publice.

c) **Evaluarea la incheierea exercitiului financiar**

La incheierea exercitiului financiar, elementele de activ si de pasiv de natura datoriilor se evalueaza si se reflecta in situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

In acest scop, valoarea de intrare se compara cu valoarea stabilita pe baza inventarierii, respectiv valoarea de inventar. In acest caz, se vor avea in vedere printre altele:

- pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta se inregistreaza in contabilitate pe seama unei ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci cand deprecierea este temporara, aceste elemente mentinindu-se, la valoarea lor de intrare.

Prin **valoare contabila neta** se intelege valoarea de intrare, mai putin amortizarea si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

- pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferentele constatate in plus intre valoarea de inventar si valoarea de intrare se inregistreaza in contabilitate, pe seama elementelor corespunzatoare de datorii.

La fiecare data a bilantului:

- elementele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele si depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate

in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau la cheltuieli financiare, dupa caz;

- pentru creantele si datoriile, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare.
- elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la costul istoric (active fixe, stocuri) trebuie raportate utilizand cursul de schimb de la data efectuarii tranzactiei;
- elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta (active fixe, stocuri) si inregistrate la valoarea justa trebuie raportate utilizand cursul de schimb existent la data determinarii valorilor respective.

Prin **elemente monetare** se intelege disponibilitatile banesti, si activele/ datoriile de primit/de platit in sume fixe sau determinabile.

c) Evaluarea la data iesirii din unitate

La data iesirii din institutie sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

2.9. Contul de executie bugetara

2.9.1. Prevederi generale

Contul de executie bugetara va cuprinde toate operatiunile financiare din timpul exercitiului financiar cu privire la veniturile incasate si platile efectuate, in structura in care a fost aprobat bugetul, si trebuie sa contina:

a) informatii privind veniturile:
   - prevederi bugetare initiale, prevederi bugetare definitive
   - drepturi constatate
   - incasari realizate
   - drepturi constatate de incasat

b) informatii privind cheltuielile:
   - credite bugetare initiale, credite bugetare definitive
   - angajamente bugetare
   - angajamente legale
   - plati efectuate
   - angajamente legale de platit.
   - cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

c) informatii privind rezultatul executiei bugetare (incasari realizate minus plati efectuate).

* Continutul si structura Contului de executie se vor dezvolta prin precizari pentru intocmirea situatiilor financiare.

2.9.2. Intocmirea Contului de executie bugetara

Contul de executie bugetara se intocmeste pe baza datelor preluate din rulajele debitoare si creditoare ale conturilor de disponibil, care trebuie sa corespunda cu cele din conturile deschise in trezorerie sau la banci, dupa caz.

Modelul formularului "Cont de executie" pentru veniturile bugetului institutiei publice este prevazut in anexa nr.16 la prezentele norme.

Modelul formularului "Cont de executie" pentru cheltuielile bugetului institutiei publice este prevazut in anexa nr.17 la prezentele norme.

In functie de modificarile intervenite in structura clasificatiei bugetare, Ministerul Finantelor Publice va actualiza aceste formulare.

2.10. Alte prevederi

Comasarea prin absorbirea unei institutii publice de catre o alta institutie publica are ca efect dizolvarea fara lichidare a institutiei care isi inceteaza existenta si transmiterea patrimoniului sau catre institutia publica absorbanta, in starea in care se gaseste la data comasarii.

Operatiile care trebuie efectuate, in situatia comasarii prin absorbire, divizare sau dizolvare sunt:

* Inventarierea patrimoniului in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu Normele privind inventarierea elementelor de activ si de pasiv.

* Intocmirea situatiilor financiare de incetarea activitatii, pe formulare si conform metodologiei elaborate de Ministerul Finantelor Publice pentru institutii publice.

In cazul comasarii prin absorbire, institutia publica absorbanta dobandeste toate bunurile, drepturile si obligatiile institutiei publice care isi inceteaza activitatea si care este absorbita. Predarea-primirea activelor si pasivelor institutiei absorbite, catre institutia absorbanta are loc dupa publicarea actului de reorganizare si aprobarea de catre ordonatorul principal de credite a inventarului, situatiilor financiare si contractelor in curs de executie la data comasarii.

CAPITOLUL III: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANT

A. ACTIVE

1. Active fixe

Activele fixe – sunt active detinute de catre institutiile publice in scopul utilizarii lor pe termen lung. Activele fixe includ activele fixe corporale, activele fixe necorporale si activele financiare.

1.1. Active fixe necorporale

1.1.1. Definitie

Activele fixe necorporale – sunt active fara substanta fizica, care se utilizeaza pe o perioada mai mare de un an.

Contabilitatea sintetica a activelor fixe necorporale se tine pe categorii iar contabilitatea analitica feluri de active fixe necorporale.

1.1.2. Continut

Activele fixe necorporale cuprind:

- cheltuieli de dezvoltare;
- concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare, cu exceptia celor create intern de institutie;
- inregistrari ale reprezentatiilor teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrari muzicale, evenimente sportive, lucrari literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi;
- alte active fixe necorporale;
- avansuri si active fixe necorporale in curs de executie.

1.1.2.1.Cheltuieli de dezvoltare – sunt active generate de aplicarea rezultatelor cercetarii sau a altor cunostinte, în scopul realizarii de produse sau servicii noi sau îmbunatatite substantial, înaintea stabilirii productiei de serie sau utilizarii (contul 203).

Exemple de activitati de dezvoltare sunt:

- proiectarea, constructia si testarea productiei intermediare sau folosirea intermediara a prototipurilor si modelelor;
- proiectarea uneltelor si matritelor care implica tehnologie noua;
- proiectarea, constructia si operarea unei uzine pilot care nu este fezabila din punct de vedere economic pentru productia pe scara larga;
- proiectarea, constructia si testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunatatite.

1.1.2.2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare achizitionate sau dobândite pe alte cai, se înregistreaza în conturile de active fixe necorporale, la costul de achizitie sau de productie, dupa caz. (contul 205).

1.1.2.3.Inregistrari ale evenimentelor cultural-sportive, respectiv reprezentatii teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrari muzicale, evenimente sportive, lucrari literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi (contul 206).

1.1.2.4.Alte active fixe necorporale – includ programele informatice create de institutie sau achizitionate de la terti, pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte active fixe necorporale (contul 208).

1.1.2.5. Avansuri si active fixe necorporale în curs de executie – cuprind avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale (contul 234) si activele fixe necorporale neterminate pâna la sfârsitul perioadei, evaluate la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz (contul 233).

1.1.3. Momentul inregistrarii

Activele fixe necorporale se inregistreaza in momentul transferului dreptului de proprietate daca sunt achizitionate cu titlu oneros sau in momentul intocmirii documentelor daca sunt construite sau produse de institutie, respectiv primite cu titlu gratuit.

1.1.4. Evaluarea

1.1.4.1. Evaluarea initiala

Activele fixe necorporale trebuie sa fie evaluate la:
- costul de achizitie, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de productie, pentru cele construite sau produse de institutie;
- valoarea justa pentru cele primite gratuit (ex.donatii, sponsorizari).

Valoarea justa se determina pe baza raportului intocmit de specialisti si cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de evaluatori autorizati.

Un element necorporal raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

1.1.4.2. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix necorporal dupa achizitionarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop mentinerea parametrilor functionali stabiliti initial, se înregistreaza în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix necorporal atunci cand au ca efect imbunatatirea performantelor fata de parametrii functionali stabiliti initial.

1.1.4.3. Evaluarea la data bilantului

Un activ fix necorporal trebuie prezentat în bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Ajustarile de valoare cuprind toate corectiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva.

Ajustarile de valoare pot fi ***ajustari permanente***, denumite si ***amortizari***, si/sau ***ajustari provizorii***, denumite in continuare ***ajustari pentru depreciere,*** in functie de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierii activelor fixe necorporale.

1.1.5. Amortizarea

Valoarea amortizabila reprezinta valoarea contabila a activului fix necorporal ce trebuie inregistrata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utile.

Institutiile publice amortizeaza activele fixe necorporale utilizand metoda amortizarii liniare.

Amortizarea se inregistreaza lunar, incepand cu luna urmatoare darii in folosinta sau punerii in functiune a activului, dupa caz.

Amortizarea anuala se calculeaza prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe necorporale.

Cota de amortizare se determina ca raport intre 100 si durata normala de utilizare prevazuta de lege.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizeaza intr-o perioada de cel mult 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280);

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare, achizitionate sau dobandite pe alte cai se amortizeaza pe durata prevazuta pentru utilizarea lor de catre institutiile publice care le detin (contul 280);

Inregistrarile de reprezentatii teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrari muzicale, evenimente sportive, lucrari literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi nu se amortizeaza.

Programele informatice create de institutiile publice, achizitionate sau dobandite pe alte cai se amortizeaza in functie de durata probabila de utilizare, care nu poate depasi o perioada de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280).

In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizarii, a valorii contabile a activelor fixe necorporale scoase din functiune, valoarea ramasa neamortizata se include in cheltuielile institutiilor publice, integral, la momentul scoaterii din functiune.

1.1.6. Ajustari pentru depreciere

Institutiile publice **pot** inregistra ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale la sfarsitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 290).

In situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o anumita masura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzatoare la venituri.

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

Deprecierea unui activ fix necorporal poate apare in situatiile:

- incetarii sau apropierii incetarii cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- exista o decizie de oprire a constructiei unui activ inainte de terminare sau punere in functiune;
- performanta sa in furnizarea serviciilor este inferioara celei preconizate;

- modificari de tehnologie sau legislatie in domeniu.

1.1.7. Reevaluarea

Reevaluarea se efectueaza in baza unor reglementari legale sau de catre evaluatori autorizati.

Rezultatele reevaluarii se inregistreaza in contabilitate potrivit pct.C.3. din prezentele norme (contul 105).

1.2. Active fixe corporale

1.2.1. Definitie

Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizeaza ca atare si care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii: au valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului si o durata normala de utilizare mai mare de un an.

Contabilitatea sintetica a activelor fixe corporale se tine pe categorii, iar contabilitatea analitica pe fiecare obiect de evidenta, prin care se întelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele si accesoriile acestuia, destinat sa îndeplineasca în mod independent, în totalitate, o functie distincta.

1.2.2. Continut

Activele fixe corporale cuprind:
- terenuri si amenajari la terenuri;
- constructii;
- instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii;
- mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale;
- avansuri si active fixe corporale in curs de executie.

1.2.2.1. Terenuri

Contabilitatea terenurilor se tine separat pentru: terenuri (contul 2111) si amenajari la terenuri (contul 2112).

În contabilitatea analitica, terenurile pot fi evidentiate pe urmatoarele grupe: terenuri agricole, silvice, terenuri fara constructii, terenuri cu zacaminte, terenuri cu constructii si altele.

Amenajarile la terenuri cuprind lucrari cum ar fi: racordarea la sistemul de alimentare cu energie electrica, lucrarile de acces, imprejmuirile si altele asemenea.

Potrivit legii terenurile nu sunt supuse amortizarii, dar amenajarile la terenuri se amortizeaza pe o durata de 10 ani.

1.2.2.2. Constructii

Constructiile se evidentiaza pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin hotarare a Guvernului (contul 212).

1.2.2.3. Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii

Instalatiile tehnice, mijloacele de transport, animalele si plantatiile se evidentiaza pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin hotarare a Guvernului (contul 213).

1.2.2.4. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale

Mobilierul, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale se evidentiaza pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin hotarare a Guvernului (contul 214).

1.2.2.5. Avansuri si active fixe corporale in curs de executie

In cadrul acestora se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale (contul 232) precum si activele fixe corporale in curs de executie, care reprezinta lucrarile de investitii neterminate pana la sfarsitul perioadei, efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz (contul 231).

Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare dupa receptia, darea în folosinta sau punerea în functiune a acestora, dupa caz.

1.2.2.6. Alte active ale statului (zacaminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa)

Resursele minerale situate pe teritoriul tarii, in subsolul tarii si al platoului continental in zona economica a Romaniei din Marea Neagra, delimitate conform principiilor dreptului international si reglementarilor din conventiile internationale la care Romania este parte, fac obiectul exclusiv al proprietatii publice si apartin statului roman.

Potrivit legislatiei in vigoare, in categoria resurselor minerale se includ: carbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu si roci alumifere, de metale nobile, radioactive, substantele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele pretioase si semipretioase, gazele necombustibile, apele geotermale, apele minerale naturale (gazoase si plate), apele minerale terapeutice, etc.

Zacamintele reprezinta rezerve descoperite de minerale, atat de suprafata cat si subterane, care sunt exploatabile economic, tinand seama de nivelul relativ al preturilor. Zacamintele cuprind rezervele de carbune, de petrol

si gaze naturale, rezervele de minereuri metalifere si minereuri nemetalifere (contul 215).

Resursele biologice necultivate sunt reprezentate de animalele si vegetalele de productie unica sau permanenta asupra carora se exercita dreptul de proprietate, dar a caror crestere naturala si/sau regenerare nu este plasata sub controlul direct si responsabilitatea unitatilor institutionale si nu este gestionata de acestea. De exemplu, padurile virgine si resursele piscicole neexploatate, care fac parte din teritoriul national. Aici trebuie incluse doar resursele care sunt deja exploatabile cu scop economic, sau sunt susceptibile de a fi exploatate intr-un viitor apropiat.
(contul 215).

Rezervele de apa sunt intinderi de apa si alte rezerve subterane in masura in care prin exercitarea dreptului de proprietate le sunt date o valoare de piata (cont 215).

1.2.3.Momentul inregistrarii

Activele fixe corporale se inregistreaza la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achizitionate cu titlu oneros sau la data intocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de institutie, respectiv primite cu titlu gratuit.

1.2.4. Evaluarea

1.2.4.1. Evaluarea initiala

Activele fixe trebuie sa fie evaluate la:
- costul de achizitie, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de productie, pentru cele construite sau produse de institutie;
- valoarea justa pentru cele dobandite gratuit.(ex.donatii, sponsorizari).

Valoarea justa se determina pe baza raportului intocmit de specialisti si cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluari efectuate de regula de evaluatori autorizati.

1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal dupa achizitionarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop mentinerea parametrilor functionali stabiliti initial, se înregistreaza în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparatii curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci cand au ca efect imbunatatirea performantelor fata de parametrii functionali stabiliti initial (modernizari) sau marirea duratei de viata utile (reparatii capitale) si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare.

Obtinerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, cresterea potentialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

In cazul cladirilor, investitiile efectuate trebuie sa asigure protectia valorilor umane si materiale si imbunatatirea gradului de confort si ambient sau reabilitarea si modernizarea termica a acestora.

La expirarea contractului de închiriere valoarea investitiilor efectuate la activele fixe luate cu acest titlu, se scad din contabilitatea institutiei publice care le-a efectuat si se înregistreaza în contabilitatea institutiei care le are în patrimoniu sau a agentului economic, pentru a majora corespunzator valoarea de intrare a activelor fixe respective, potrivit contractelor încheiate.

1.2.4.3. Evaluarea la data bilantului

Un activ fix corporal trebuie prezentat in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Ajustarile de valoare cuprind toate corectiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva.

Ajustarile de valoare pot fi ***ajustari permanente***, denumite si ***amortizari***, si/sau ***ajustari provizorii***, denumite in continuare ***ajustari pentru depreciere*** in functie de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierii activelor fixe corporale.

1.2.5. Amortizarea

Valoarea amortizabila reprezinta valoarea contabila a activului fix corporal ce trebuie inregistrata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utile.

Institutiile publice amortizeaza activele fixe corporale utilizand metoda amortizarii liniare (contul 281).

Amortizarea se inregistreaza lunar, incepand cu luna urmatoare receptiei sau punerii in functiune, dupa caz, a activului.

Amortizarea anuala se calculeaza prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

Cota de amortizare se determina ca raport intre 100 si durata normala de utilizare prevazuta in Catalogul privind duratele normale de utilizare care se aproba prin hotarare a Guvernului.

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, in concesiune sau in folosinta gratuita, se calculeaza de catre institutiile publice care le au in patrimoniu.

Amortizarea investitiilor efectuate la activele fixe corporale inchiriate de institutiile publice se inregistreaza de institutiile publice care au efectuat investitiile, pe perioada contractului sau pe durata normala de utilizare ramasa, dupa caz.

La incetarea contractului, valoarea investitiilor nediminuata cu amortizarea calculata se cedeaza institutiei publice care le are in patrimoniu sau agentului economic, dupa caz, pentru a majora corespunzator valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

In procesul-verbal de predare-preluare a investitiei se va mentiona si valoarea amortizarii investitiei, pentru ca institutia publica care le are in patrimoniu sau agentul economic sa poata inregistra amortizarea corespunzatoare noii valori de intrare.

Activele fixe corporale aflate in patrimoniul institutiilor publice se amortizeaza pe o durata normala de functionare cuprinsa in cadrul unei plaje de ani (durata minima si maxima), existand posibilitatea alegerii numarului de ani de amortizare in cadrul acestor durate. Astfel stabilita, durata normala de functionare a activului fix ramane neschimbata pana la recuperarea integrala a valorii de intrare a acestuia.

In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizarii, a valorii contabile a activelor fixe corporale scoase din functiune, valoarea ramasa neamortizata se include in cheltuielile institutiilor publice, integral, la momentul scoaterii din functiune.

1.2.6. Ajustari pentru depreciere

Institutiile publice **pot** inregistra ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale la sfarsitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 291).

In situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o anumita masura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzatoare la venituri.

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

Deprecierea unui activ fix corporal poate apare in situatiile:

- deteriorarii fizice a activului;
- incetarii sau apropierii incetarii cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- exista o decizie de oprire a constructiei unui activ inainte de terminare sau punere in functiune;
- performanta sa in furnizarea serviciilor este inferioara celei preconizate;
- modificari de tehnologie sau legislatie in domeniu.

1.2.7. Reevaluarea

Reevaluarea activelor fixe corporale se face la valoarea justa. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati, membrii ai unui organism profesional in domeniu.

In cazul in care, ulterior recunoasterii initiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinata pe baza reevaluarii activului respectiv, valoarea rezultata din reevaluare va fi atribuita activului, in locul costului de achizitie/costului de productie sau al oricarei alte valori atribuite inainte acelui activ. In astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului avand in vedere valoarea acestuia, determinata in urma reevaluarii.

Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului.

Diferenta dintre valoarea rezultata in urma reevaluarii si valoarea la cost istoric trebuie prezentata la rezerva din reevaluare (contul 105).

Reevaluarea se efectueaza pe baza normelor metodologice elaborate de Ministerul Finantelor Publice sau de catre evaluatori autorizati.

Rezultatele reevaluarii se inregistreaza in contabilitate potrivit pct.C.3 din prezentele norme (contul 105).

1.2.8. Alte prevederi

1.2.8.1. Prevederi referitoare la valorificare si scoatere din functiune

Potrivit prevederilor legale in vigoare, pot fi transmise fara plata, orice fel de bunuri aflate în stare de functionare, indiferent de durata de folosinta, daca acestea nu mai sunt necesare institutiei publice care le are în administrare, dar care pot fi folosite în continuare de alta institutie publica sau daca, potrivit reglementarilor în vigoare, institutia nu mai are dreptul sa utilizeze bunul respectiv.

Institutia publica care disponibilizeaza bunuri va informa în scris alte institutii publice pe care le considera ca ar avea nevoie de bunurile disponibilizate.

Transmiterea, fara plata, de la o institutie publica la o alta institutie publica, se va face pe baza de proces-verbal de predare-preluare, aprobat de ordonatorul principal de credite al institutiei publice care a solicitat sa îi fie transmis bunul respectiv, precum si de ordonatorul de credite care îl are în administrare.

Institutiile publice pot valorifica bunurile si prin schimbarea acestora cu alte bunuri noi, similare, avand cel putin aceeasi parametri.

In acest caz, bunurile valorificate prin schimb pot reprezenta, dupa caz, plata sau parte din plata datorata pentru bunurile noi care se achizitioneaza conform prevederilor legislatiei privind achizitiile publice.

Scoaterea din functiune a activelor fixe corporale, necorporale si in curs se face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, dupa caz.

La institutiile publice la care conducatorii indeplinesc atributiile ordonatorilor tertiari de credite, scoaterea din functiune a activelor fixe corporale, necorporale si in curs se va face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, dupa caz, in functie de subordonare.

1.2.8.2. Prevederi referitoare la leasing

Leasing-ul este operatiunea in care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun, al carui proprietar este, celeilalte parti, denumita locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa pastreze dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a inceta raporturile contractuale.

Operatiunile de leasing pot avea ca obiect bunuri imobile, precum si bunuri mobile de folosinta indelungata, aflate in circuitul civil, cu exceptia inregistrarilor pe banda audio si video, a pieselor de teatru, manuscriselor, brevetelor si a altor drepturi de autor.

Valoarea de intrare reprezinta valoarea la care a fost achizitionat bunul de la finantator, respectiv costul de achizitie.

Valoarea reziduala reprezinta valoarea la care, la expirarea contractului de leasing, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre utilizator.

Dobanda de leasing reprezinta rata medie a dobanzii bancare pe piata romaneasca.

Rata de leasing reprezinta:

- *in cazul leasing-ului financiar*, cota-parte din valoarea de intrare a bunului si a dobanzii de leasing;
- *in cazul leasing-ului operational,* cota de amortizare calculata in conformitate cu actele normative in vigoare si un beneficiu stabilit de partile contractante.

Institutiile publice care achizitioneaza active fixe in leasing financiar au obligatia inregistrarii acestora in contabilitate, deoarece prin contractul de leasing financiar riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului dreptului de proprietate din momentul incheierii contractului (contul 167).

Bunurile achizitionate in leasing financiar se supun amortizarii, in conditiile legii.

1.2.8.3.Prevederi referitoare la activele fixe primite prin donatii si sponsorizari

Activele fixe corporale si necorporale primite ca donatii, sponsorizari sau cu titlu gratuit se înregistreaza în contabilitate la valoarea justa. Valoarea justa se determina pe baza raportului intocmit de specialisti si cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de evaluatori autorizati.

1.3. Active financiare

1.3.1. Definitie

Un activ financiar este orice activ care reprezinta: depozite, un instrument de capitaluri proprii al unei alte entitati, un drept contractual.

1.3.2. Continut

Activele financiare cuprind:

- titluri de participare;
- alte titluri imobilizate;
- creante imobilizate.

1.3.2.1. Titluri de participare

Titlurile de participare reprezinta drepturile sub forma de actiuni detinute de stat sau unitatile administrativ-teritoriale potrivit legii, în capitalul unor societati comerciale sau organisme internationale, a caror detinere pe o perioada indelungata aduce venituri sub forma de dividende (contul 260).

1.3.2.2. Alte titluri imobilizate

Alte titluri imobilizate sunt reprezentate de obligatiunile detinute de stat, a caror detinere pe o perioada indelungata aduce venituri sub forma de dobanzi (contul 265).

1.3.2.3. Creante imobilizate

Creantele imobilizate reprezinta drepturile institutiilor publice pentru imprumuturi acordate pe termen lung si alte creante pe termen lung, potrivit legii.

Contabilitatea creantelor imobilizate se tine pe urmatoarele categorii: împrumuturi acordate pe termen lung si alte creante imobilizate.

În conturile de împrumuturi pe termen lung se înregistreaza sumele acordate tertilor în baza unor contracte de imprumut pentru care se percep dobânzi, potrivit legii (cont 267).

In categoria altor creante imobilizate intra: garantiile, depozitele, depuse de institutia publica la terti (cont 267).

1.3.3. Momentul inregistrarii

Activele financiare de natura titlurilor de participare si a altor titluri imobilizate se inregistreaza la momentul dobandirii acestora, in conditiile prevazute de lege.

Imprumuturile acordate pe termen lung se inregistreaza in momentul constatarii dreptului de creanta respectiv.

1.3.4. Evaluarea

1.3.4.1. Evaluarea initiala

Activele financiare se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

1.3.4.2. Evaluarea la data bilantului

Activele financiare trebuie prezentate în bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare.

1.3.5. Ajustari pentru pierderea de valoare

Institutiile publice **pot** inregistra ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare la sfarsitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 296).

In situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o anumita masura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzatoare la venituri.

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

2. Active curente (circulante)

Recunoasterea activelor curente (circulante)

Un activ se clasifica ca activ circulant (curent) atunci cand:

-este achizitionat sau produs pentru consum propriu sau in scopul comercializarii si se asteapta sa fie realizat in termen de 12 luni de la data bilantului;

-este reprezentat de creante aferente ciclului de exploatare;

-este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a caror utilizare nu este restrictionata.

Ciclul de exploatare reprezinta perioada de timp dintre achizitionarea materiilor prime care intra intr-un proces de transformare si finalizarea acestora in trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

Echivalentele de trezorerie reprezinta investitiile pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt usor convertibile in numerar si sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Activele circulante (curente) cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost intocmita factura;
- creante;
- investitii pe termen scurt;
- casa si conturi la banci.

2.1. Stocuri

2.1.1. Definitie

Stocurile sunt active circulante:

a) detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
b) in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii: sau
c) sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza sa fie folosite in desfasurarea activitatii curente a institutiei, in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

2.1.2. Continut

In cadrul stocurilor se cuprind: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele, animalele si pasarile, marfurile, ambalajele, productia in curs de executie si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti.

Sunt incluse de asemenea, stocurile de materii prime strategice si de alte stocuri cu o importanta deosebita pentru economia nationala.

2.1.2.1. Materii prime

Materiile prime participa direct la fabricarea produselor si se regasesc in produsul finit integral sau partial, fie in starea lor initiala, fie transformata (contul 301).

2.1.2.2. Materiale consumabile

Materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminte si materiale de plantat, furaje, medicamente si materiale sanitare si alte materiale consumabile) care participa sau ajuta la procesul de fabricatie fara a se regasi, de regula, in produsul finit sau asigura desfasurarea activitatii curente a institutiei (contul 302).

2.1.2.3. Materiale de natura obiectelor de inventar

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezinta bunuri cu o valoare mai mica decat limita prevazuta de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosinta, sau cu o durata mai mica de un an, indiferent de valoarea lor, precum si bunurile asimilate acestora (echipamentul de protectie, echipamentul de lucru, imbracamintea speciala, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de masura si control, etc.) (contul 303).

Documentele aflate in fondurile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate in categoria bunurilor culturale care fac parte din patrimoniul cultural national mobil, nu sunt active fixe si sunt evidentiate, gestionate si inventariate in conditiile legii. Aceste bunuri fac parte din categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aflate in folosinta (contul 303). Eliminarea documentelor din colectii se aplica numai bunurilor culturale comune, uzate fizic sau moral, dupa o perioada de minimum 6 luni de la achizitie.

Pentru organizarea contabilitatii analitice a cartilor care au fost trecute in categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, se poate utiliza metoda global-valorica, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Evidenta materialelor de natura obiectelor de inventar se tine pe doua categorii: materiale de natura obiectelor de inventar in magazie (contul 3031) si materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta (contul 3032).

Inregistrarea pe cheltuieli a consumului acestora se realizeaza la momentul scoaterii din folosinta.

2.1.2.4. Materiale rezerva de stat si de mobilizare

Rezerva de stat – Cuprinde bunuri din proprietatea publica a statului care se constituie in scopul de a interveni operativ pentru protectia populatiei, a economiei si pentru apararea tarii, in situatii exceptionale determinate de calamitati naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe sau in caz de razboi (cont 3041).

Rezerva de mobilizare - Cuprinde bunuri din proprietatea publica a statului si anume:

- in industrie: materii prime, materiale, semifabricate, subansambluri si elemente de completare, utilaje strict specializate, scule, dispozitive, verificatoare;
- in comunicatii si transporturi: materiale destinate restabilirii si mentinerii in stare de functionare a capacitatilor de transport si telecomunicatii necesare asigurarii nevoilor fortelor sistemului national de aparare;
- in sanatate: materiale sanitar-farmaceutice consumabile, materii prime si materiale necesare fabricarii produselor farmaceutice, aparatura, instrumentar medical;
- in comert: produse alimentare si industriale necesare asigurarii cererilor unitatilor militare, solicitate pe plan local, la mobilizare (cont 3042).

2.1.2.5. Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare

Ambalajele rezerva de stat si de mobilizare - cuprind ambalajele aferente bunurilor ce se constituie in rezerva de stat si de mobilizare, mentionate la pct.2.1.2.4.(contul 305).

2.1.2.6. Alte stocuri

In categoria altor stocuri intra: munitiile si furniturile pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si alte stocuri specifice altor institutii publice (contul 309).

2.1.2.7. Produse: semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile si deseuri

2.1.2.7.1. Semifabricate

Semifabricatele reprezinta produsele care nu au parcurs in intregime fazele procesului tehnologic si care au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul unitatii sau se livreaza tertilor (contul 341).

2.1.2.7.2. Produse finite

Produsele finite sunt produsele are au parcurs in intregime fazele procesului tehnologic si nu mai au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul

unitatii, putand fi depozitate in vederea livrarii sau expediate direct clientilor (contul 345).

2.1.2.7.3. Rebuturi, materiale recuperabile si deseuri (contul 346)

Rebut definitiv se considera produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte si nu poate fi utilizat decat, eventual, ca materie prima sau ca material pentru producerea altor bunuri.

Prin rebut partial se intelege produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte si care, supus unor operatii de remediere, eficiente sub aspect economic, devine un produs corespunzator sau poate fi valorificat ca produs declasat.

Produs declasat se considera produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte, dar poate fi valorificat, potrivit normelor legale, la pret redus.

2.1.2.8. Productia in curs de executie

Productia in curs de executie reprezinta productia care nu a trecut prin toate fazele prevazute in procesul tehnologic, precum si produsele nesupuse probelor si receptiei tehnice sau necompletate in intregime (contul 331).

In cadrul productiei in curs de executie se cuprind, de asemenea, lucrarile si serviciile, precum si studiile in curs de executie (contul 332).

2.1.2.9. Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului sau a unitatilor administrativ-teritoriale

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, precum si bunurile de acest fel aflate in custodie sau in consignatie la terti sunt evidentiate de catre directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, sau alte institutii ale statului potrivit prevederilor legale in vigoare (contul 347).

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale se evidentiaza in contabilitatea acestora (contul 349).

2.1.2.10. Stocuri aflate la terti

Stocurile aflate la terti sunt bunuri aflate in custodie, pentru prelucrare sau consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri (conturile 351,354, 356,357,358,359).

2.1.2.11. Animale si pasari

In aceasta categorie se includ animalele nascute vii si cele tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline, etc.) crescute pentru productie (lana, lapte, blana, etc.), reproductie, munca, reprezentatie (spectacole), expunere (in parcuri si gradini zoologice), precum si animalele si pasarile la ingrasat pentru a fi valorificate (contul 361).

2.1.2.12. Marfuri

Marfurile reprezinta bunurile pe care entitatea le cumpara in vederea revanzarii sau produsele realizate in institutii predate spre vanzare magazinelor proprii (contul 371).

2.1.2.13. Ambalaje

Ambalajele includ materialele refolosibile, achizitionate sau realizate in institutie, folosite pentru ambalarea produselor destinate vanzarii si care in mod temporar pot fi pastrate de terti, cu obligatia restituirii in conditiile prevazute in contracte (contul 381).

2.1.3. Momentul inregistrarii

Bunurile de natura stocurilor sunt considerate ca fiind achizitionate de catre institutii din momentul in care acestea devin proprietare ale bunurilor sau atunci cand furnizarea acestor bunuri este terminata.

Costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc in momentul consumului acestora. Exceptie fac materialele de natura obiectelor de inventar, al caror cost se recunoaste in momentul scoaterii din folosinta.

Detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.

In aplicarea acestor prevederi este necesar sa se asigure:

a) receptionarea tuturor bunurilor materiale intrate in institutie si inregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, in custodie sau in consignatie se receptioneaza si inregistreaza distinct ca intrari in gestiune. Valoarea acestor bunuri se inregistreaza in conturi in afara bilantului;

b) in situatia unor decalaje intre aprovizionarea si receptia bunurilor care se dovedesc a fi in mod cert in proprietatea unitatii, se procedeaza astfel:

-bunurile sosite fara factura se inregistreaza ca intrari in gestiune atat la locul de depozitare cat si in contabilitate, pe baza receptiei si a documentelor insotitoare;

-bunurile sosite si nereceptionate se inregistreaza distinct ca intrari in gestiune la locul de depozitare pe baza documentelor insotitoare. Nu se inregistreaza in contabilitate datorita lipsei receptiei acestora.

c) in cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunurilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din institutie, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

-bunurile facturate si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate in conturi in afara bilantului;

-bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune atat la locurile de depozitare cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vandute cu clauze privind dreptul de proprietate se inregistreaza la intrari si, respectiv la iesiri, atat in gestiune, cat si in contabilitate, potrivit contractelor incheiate.

2.1.4. Evaluarea

2.1.4.1. Evaluarea initiala

Stocurile se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie, costul de productie sau valoarea justa, dupa caz.

Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate **costurile aferente achizitiei si prelucrarii,** precum si **alte costuri** suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiile corespunzatoare.

In functie de specificul activitatii, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, in activitatea de productie sau metoda pretului cu amanuntul, in comertul cu amanuntul.

Costul standard ia in considerare nivelurile normale ale materialelor si consumabilelor, manoperei, eficientei si capacitatii de productie. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic si ajustate, daca este necesar, in functie de conditiile existente la un moment dat.

Diferentele de pret fata de costul de achizitie sau de productie trebuie evidentiate distinct in contabilitate, fiind recunoscute in costul activului.

Repartizarea diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite si asupra stocurilor se efectueaza cu ajutorul unui coeficient care se calculeaza astfel :

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul initial al diferentelor de pret} + \text{Diferentele de pret aferente intrarilor in cursul perioadei la pret de inregistrare, cumulat de la inceputul exercitiului financiar pana la finele perioadei de referinta}}{\text{Soldul initial al stocurilor la pret de inregistrare} + \text{Valoarea intrarilor in cursul perioadei la pret de inregistrare, cumulat de la inceputul exercitiului financiar pana la finele perioadei de referinta}} \times 100$$

* La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul initial al contului de marfuri si valoarea intrarilor de marfuri nu vor include TVA neexigibila.

Acest coeficient se inmulteste cu valoarea bunurilor iesite din gestiune la pret de inregistrare, iar suma rezultata se inregistreaza in conturile corespunzatoare in care au fost inregistrate bunurile iesite.

Coeficientii de repartizare a diferentelor de pret pot fi calculati la nivelul conturilor sintetice de gradul I si II, prevazute in planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

La sfarsitul perioadei, soldurile conturilor de diferente se cumuleaza cu soldurile conturilor de stocuri, la pret de inregistrare, astfel incat aceste conturi sa reflecte valoarea stocurilor la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz.

Diferentele de pret se inregistreaza proportional atat asupra valorii bunurilor iesite, cat si asupra bunurilor ramase in stoc.

Metoda pretului cu amanuntul este folosita in unitatile de desfacere cu amanuntul pentru a determina costul stocurilor cu articole numeroase si cu miscare rapida, care au marje similare si pentru care nu este indicat sa se foloseasca alta metoda.

In aceasta situatie, costul bunurilor vandute se calculeaza prin deducerea valorii marjei brute din pretul de vanzare al stocurilor. Orice modificare a pretului de vanzare presupune recalcularea marjei brute.

2.1.4.2. Evaluarea la iesirea din gestiune

La iesirea din gestiune, stocurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate prin aplicarea uneia din metodele:

a) metoda primul intrat-primul iesit (FIFO);
b) metoda costului mediu ponderat (CMP);
c) metoda ultimul intrat-primul-iesit (LIFO);

a) Metoda ”primul intrat - primul iesit” (FIFO) – potrivit acestei metode, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al primei intrari (lot). Pe masura epuizarii lotului, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al lotului urmator, in ordine cronologica.

b) Metoda costului mediu ponderat (CMP) - presupune calcularea costului fiecarui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate in stoc la inceputul perioadei si a costului elementelor similare produse sau cumparate in timpul perioadei. Media poate fi calculata periodic sau dupa fiecare receptie.

c) Metoda "ultimul intrat-primul iesit" (LIFO) – potrivit acestei metode, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al ultimei intrari (lot). Pe masura epuizarii lotului, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al lotului anterior, in ordine cronologica.

Metoda aleasa trebuie aplicata cu consecventa pentru elemente similare de natura stocurilor, de la un exercitiu la altul. Daca, in situatii exceptionale, ordonatorii de credite decid sa schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri , in notele explicative trebuie sa se prezinte urmatoarele informatii:

- motivul schimbarii metodei; si
- efectele sale asupra rezultatului.

O institutie trebuie sa utilizeze aceleasi metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natura si utilizare similare. Pentru stocurile cu natura sau utilizare diferita, folosirea unor metode diferite de calcul a costului poate fi justificata.

2.1.4.3. Evaluarea la data bilantului

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin reflectarea unei ajustari pentru depreciere.

Prin **valoare realizabila neta** se intelege pretul de vanzare estimat ce ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

2.1.5. Ajustari pentru depreciere

Institutiile publice pot inregistra ajustari pentru deprecierea stocurilor la sfarsitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 391,392,393,394,395,396,397,398).

In situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o oarecare masura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzatoare la venituri.

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

2.1.6. Alte prevederi referitoare la stocuri

2.1.6.1. Inventarierea productiei neterminate

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acesteia la costul de productie.

2.1.6.2. Metode de evidenta a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

In conditiile folosirii inventarului permanent, in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ cat si valoric.

Inventarul intermitent consta in stabilirea iesirilor si inregistrarea lor in contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfarsitul perioadei. In acest caz, iesirile se determina ca diferenta intre valoarea stocului initial plus valoarea intrarilor si valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii

Contabilitatea analitica a bunurilor se tine pe baza uneia din urmatoarele metode: operativ-contabila, cantitativ-valorica, global-valorica.

Metoda operativ-contabila se poate aplica pentru contabilitatea analitica a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, marfurilor si ambalajelor.

Aceasta metoda consta in tinerea, in cadrul fiecarei gestiuni, a evidentei cantitative a bunurilor, pe feluri, cu ajutorul fiselor de magazie iar in contabilitate, in tinerea evidentei valorice pe conturi de materiale, desfasurate valoric pe gestiuni, iar in cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, dupa caz.

Controlul exactitatii inregistrarilor din evidenta gestiunilor si din contabilitate se asigura prin evaluarea stocurilor cantitative, transcrise din fisele de magazie in registrul stocurilor.

Metoda cantitativ-valorica se poate folosi pentru contabilitatea analitica a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, marfurilor, animalelor si ambalajelor.

Aceasta metoda consta in tinerea evidentei cantitative pe feluri de stocuri in cadrul fiecarei gestiuni, iar in contabilitate tinerea evidentei cantitativ-valorice.

Verificarea exactitatii inregistrarilor din evidenta de la locurile de depozitare si din contabilitate se efectueaza prin punctajul periodic dintre cantitatile operate in fisele de magazie si cele din fisele de cont analitic din contabilitate.

Metoda global-valorica se poate utiliza pentru contabilitatea analitica a marfurilor si ambalajelor din unitatile de desfacere cu amanuntul, rechizitelor de birou, imprimatelor, materialelor folosite la ambalare, materialelor de natura obiectelor de inventar, precum si altor categorii de bunuri.

Potrivit acestei metode, contabilitatea analitica a marfurilor si ambalajelor se tine global-valoric, atat la gestiune, cat si in contabilitate, iar controlul concordantei inregistrarilor din evidenta gestiunii si din contabilitate se efectueaza numai valoric la perioade stabilite de unitate.

2.1.6.3. Scaderea din gestiune a stocurilor

Potrivit prevederilor reglementarilor legale in vigoare, scaderea din contabilitate a unor pagube care nu se datoreaza culpei unei persoane se face in baza aprobarii ordonatorului de credite respectiv, cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior.

Pentru institutiile publice, limitele maxime de perisabilitate admise, se aproba de ordonatorul principal de credite. In acest scop, ministerele vor stabili limite proprii, care vor fi supuse spre avizare Ministerului Finantelor Publice.

Declasarea si casarea unor bunuri materiale, se aproba de catre ordonatorul superior de credite, respectiv principal sau secundar, dupa caz.

2.2. Investitii pe termen scurt

2.2.1. Continut

Investitiile pe termen scurt la institutiile publice se prezinta sub forma obligatiunilor emise si rascumparate. In scopul asigurarii surselor de finantare, unitatile administrativ-teritoriale pot emite in conditiile legii, obligatiuni cu dobanda sau cu discount pe care le rascumpara la termen (conturile 505 si 509).

2.2.2. Evaluarea

2.2.2.1. Evaluarea initiala

La intrarea in patrimoniu, investitiile pe termen scurt se evalueaza la costul de achizitie, sau la valoarea stabilita potrivit contractelor.

2.2.2.2. Evaluarea la bilant

La bilant, investitiile pe termen scurt trebuie prezentate la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierderea de valoare.

2.2.3. Ajustari pentru pierderea de valoare

Pentru deprecierea investitiilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului financiar, cu ocazia inventarierii, institutiile publice **pot** reflecta ajustari pentru pierderea de valoare.

La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar, ajustarile pentru pierderea de valoare a investitiilor pe termen scurt se diminueaza sau anuleaza, dupa caz, prin reluarea la venituri (contul 595).

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

La iesirea din institutie a investitiilor pe termen scurt, eventualele ajustari pentru pierderea de valoare se anuleaza.

2.3. Casa, conturi la trezoreria statului si banci

2.3.1. Prevederi generale

Contabilitatea trezoreriei asigura evidenta existentei si miscarii titlurilor de plasament, a altor valori de trezorerie, a disponibilitatilor existente în conturi la

trezoreria statului, Banca Nationala a României, bancile comerciale si în casierie.

În scopul întaririi rolului finantelor publice si al asigurarii unei discipline bugetare ferme, institutiile publice indiferent de sistemul de finantare si de subordonare, inclusiv activitatile de pe lânga unele institutii publice, finantate integral din venituri proprii, efectueaza operatiunile de încasari si plati prin unitatile teritoriale ale trezoreriei statului în raza carora îsi au sediul si unde au deschise conturile de venituri, cheltuieli si disponibilitati, în conditii de siguranta. Este interzis institutiilor publice de a efectua operatiunile de mai sus prin bancile comerciale, cu exceptia situatiilor prevazute de lege.

În vederea efectuarii cheltuielilor prevazute in buget, institutiile publice au obligatia de a prezenta trezoreriei statului la care au conturile deschise, bugetul de venituri si cheltuieli/bugetul de cheltuieli, aprobat în conditiile legii.

Creditele bugetare aprobate prin bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale, pot fi folosite de institutiile publice finantate de la buget, la cererea ordonatorilor de credite numai dupa deschiderea si repartizarea creditelor bugetare.

Creditele bugetare aprobate in bugetul institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii pot fi folosite in limita disponibilitatilor existente in cont.

Contabilitatea institutiilor publice asigura înregistrarea platilor de casa si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat.

2.3.2. Continut

Grupa Casa, conturi la trezoreria statului si banci, include: conturi la trezoreria statului si banci, disponibil al bugetelor, casa si alte valori, acreditive, disponibil din fonduri cu destinatie speciala, disponibil al institutiei publice finantate din venituri proprii, disponibil din veniturile fondurilor speciale, viramente interne.

2.3.2.1. Disponibilitati ale institutiilor publice la trezoreria statului si banci

Aceasta grupa cuprinde: disponibilul din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului (contul 510), valorile de încasat sub forma cecurilor (contul 511), disponibilul in lei si valuta al institutiilor publice pastrat la bancile comerciale (contul 512), disponibilitatile în lei si valuta provenind din imprumuturi interne si externe contractate de stat (contul 513) si garantate de stat (contul 514), disponibilul din fonduri externe nerambursabile (contul 515), disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale (contul 516) si garantate de acestea (contul 517), dobanzile de platit (contul 5181), dobanzile de incasat (contul 5182), imprumuturi pe termen scurt primite (contul 519).

Dobanzile de incasat aferente disponibilitatilor aflate in conturi la banci se inregistreaza in contabilitate distinct, fata de cele de platit, aferente imprumuturilor primite pe termen scurt.

Dobanzile de platit si cele de incasat, in cursul exercitiului financiar, se inregistreaza la cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

Sumele virate sau depuse la banci ori prin mandat postal, pe baza de documente prezentate institutiei si neaparute înca în extrasele de cont, se înregistreaza într-un cont distinct (contul 5125).

Depozitele bancare constituite in conditiile legii, se evidentiaza distinct in cadrul conturilor sintetice de disponibilitati.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in conturi la banci comerciale si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate in valuta, se tine distinct in lei si in valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza schimbul valutar, fara ca acestea sa genereze diferente de curs valutar.

La finele perioadei, diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie cum sunt: acreditive, depozite pe termen scurt in valuta, la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru aceasta data, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Conturile curente la banci comerciale se dezvolta in analitic pe fiecare banca.

2.3.2.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor locale

Conturile de disponibil ale bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si bugetelor locale nu au un corespondent ca atare in contabilitatea trezoreriei statului si au drept scop evidentierea veniturilor incasate si a cheltuielilor efectuate din aceste bugete astfel:

- disponibilul bugetului de stat la trezoreria statului (contul 520), corespunzator conturilor de trezorerie: 20 ”Venituri ale bugetului de stat” si 23 ”Cheltuielile bugetului de stat”;
- disponibilul bugetului local la trezoreria statului (contul 521), corespunzator conturilor de trezorerie: 21 ”Veniturile bugetelor locale” si 24 ”Cheltuielile bugetelor locale”;
- disponibilul bugetului asigurarilor sociale de stat (contul 525), corespunzator conturilor de trezorerie: 22 ”Veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat” si 25 ”Cheltuielile bugetului asigurarilor sociale de stat”;

Aceasta grupa mai include: disponibilul din fondul de rulment al bugetului local (contul 522), disponibilul din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale (contul 523), disponibilul din venituri incasate pentru bugetul capitalei (contul 524), disponibilul bugetului asigurarilor sociale de stat pentru constituirea fondului de rezerva (contul 526), disponibilul din fondul de rezerva al asigurarilor sociale de sanatate (contul 527), disponibilul din sume incasate in cursul procedurii de executare silita (contul 528), disponibilul din sume colectate pentru bugete (contul 529).

2.3.2.3. Casa si alte valori

Contabilitatea disponibilitatilor aflate în casieria institutiilor publice, precum si a miscarii acestora ca urmare a operatiunilor de încasari si plati efectuate în numerar, se tine distinct în lei si în valuta (contul 531).

Înregistrarea în contabilitate a operatiilor în lei sau în valuta se efectueaza cu respectarea reglementarilor emise de Banca Nationala a României si Ministerul Finantelor Publice, precum si a altor reglementari in domeniu.

Operatiunile privind încasarile si platile în valuta se înregistreaza în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Nationala a României.

La finele perioadei, disponibilitatile în valuta si alte valori de trezorerie (acreditive, depozite pe termen scurt în valuta) se evalueaza la cursul de schimb în vigoare la acea data, iar diferentele de curs rezultate se înregistreaza în contabilitate ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Institutiile publice pot ridica din contul de finantare sau din conturile de disponibil, dupa caz, deschise la trezoreria statului, sume pentru efectuarea de plati în numerar, reprezentând drepturi de personal, precum si pentru alte cheltuieli care nu se justifica a fi efectuate prin virament.

Institutiile publice au obligatia sa îsi organizeze activitatea de casierie, astfel încât încasarile si platile în numerar sa fie efectuate în conditii de siguranta, cu respectarea dispozitiilor legale în vigoare si în limita plafonului de casa stabilit de catre trezoreria statului pentru fiecare institutie publica.

Încasarile efectuate de catre institutiile publice prin casieria proprie se depun în conturile bugetare respective deschise la trezoreria statului si reprezinta venituri ale bugetului de stat, ale bugetelor locale, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale.

Veniturile incasate in numerar care sunt lasate potrivit legii la dispozitia institutiilor ca venituri proprii, se depun in conturile de disponibilitati ale acestora.

Institutiile publice conduc contabilitatea „altor valori" care includ: timbrele fiscale si postale, biletele de tratament si odihna, tichetele si biletele de calatorie, bonurile valorice pentru carburanti auto, biletele cu valoare nominala, tichetele de masa, alte valori, etc. (contul 532).

2.3.2.4. Acreditive

În vederea achitarii unor obligatii fata de furnizori, se poate solicita institutiilor publice deschiderea de acreditive la banci, în lei sau în valuta, în favoarea acestora (contul 541).

Sumele în numerar, puse la dispozitia personalului sau a tertilor, în vederea efectuarii unor plati în numele institutiei , se înregistreaza în contabilitate distinct (contul 542).

2.3.2.5. Disponibil din fonduri cu destinatie speciala

Disponibilitatile din fondurile cu destinatie speciala constituite in conditiile legii, se inregistreaza in contabilitate distinct (contul 550).

Alocatiile bugetare cu destinatie speciala acordate institutiilor publice se inregistreaza in contabilitate distinct (contul 551).

Sumele de mandat si sumele in depozit pe care institutiile publice le pot pastra la finele anului intr-un cont de disponibil distinct deschis la trezoreria statului se inregistreaza in contabilitate distinct (contul 552).

Aceasta grupa mai include si disponibilitatile unor fonduri gestionate de unitatile administrativ-teritoriale in afara bugetelor locale, respectiv: disponibilul din taxe speciale (contul 553), disponibilul din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local (contul 554), disponibilul fondului de risc (contul 555), disponibilul din depozitele speciale constituite pentru construirea de locuinte (contul 556).

In categoria disponibilitatilor cu destinatie speciala intra si disponibilul din valorificarea unor bunuri intrate in proprietatea privata a statului (contul 557) precum si disponibilul din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (contul 558).

2.3.2.6. Disponibil al institutiilor publice finantate integral sau partial din venituri proprii

Veniturile proprii ale institutiilor publice, precum si subventiile primite de la buget in completarea acestora, se incaseaza, se administreaza, se utilizeaza si se contabilizeaza potrivit dispozitiilor legale (conturile 560, 561).

Excedentele rezultate din executia bugetelor institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii acordate de la buget, se regularizeaza la sfarsitul anului cu bugetul din care au fost acordate subventiile, in limita sumelor primite de la acesta.

Excedentele anuale rezultate din executia bugetelor institutiilor publice finantate integral din venituri proprii, se reporteaza in anul urmator.

2.3.2.7 Disponibil al fondurilor speciale

Fondurile speciale constituite potrivit legii sunt: Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si bugetul asigurarilor pentru somaj. Conturile de disponibil ale acestor bugete nu au un corespondent ca atare in contabilitatea trezoreriei statului si au drept scop evidentierea veniturilor incasate si a cheltuielilor efectuate din aceste bugete astfel:

- disponibilul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate: (contul 571), corespunzator conturilor de trezorerie: 26 ”Veniturile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” si 27 ”Cheltuielile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”;
- disponibilul bugetului asigurarilor pentru somaj (contul 574), corespunzator conturilor de trezorerie: 28 ”Veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj” si 29 ”Cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj”.

2.3.2.8. Viramente interne

În contul de viramente interne se înregistreaza transferurile de disponibilitati banesti între conturile de la trezoreria statului si banci

comerciale, precum si între conturile de la trezorerie sau banci, dupa caz si din casieria institutiei.

2.3.2.9. Alte prevederi – Fonduri externe nerambursabile

Contributia financiara a Comunitatii Europene reprezinta sume care se transfera Guvernului României de catre Comisia Comunitatilor Europene, cu titlu de asistenta financiara nerambursabila acordata României de catre Comunitatea Europeana.

Fondurile externe nerambursabile sunt acumulate in conturi distincte si se utilizeaza numai in limita disponibilitatilor existente in aceste conturi si in scopul in care au fost acordate.

Ministerul Finantelor Publice asigura gestionarea contributiei financiare a Comunitatii Europene prin conturi deschise la Banca Nationala a României, trezoreria statului sau, dupa caz, la banci comerciale, conform prevederilor memorandumurilor de întelegere, memorandumurilor de finantare si ale Acordului multianual de finantare SAPARD.

Disponibilitatile din contributia financiara a Comunitatii Europene si sumele recuperate si datorate Comunitatii Europene, aflate în conturile deschise la Banca Nationala a României, trezoreria statului sau, dupa caz, la banci comerciale, sunt purtatoare de dobânda; dobânda se bonifica si se utilizeaza conform prevederilor memorandumurilor de întelegere, memorandumurilor de finantare, ale Acordului multianual de finantare SAPARD si ale altor documente încheiate sau convenite între Comisia Europeana si Guvernul României, precum si, dupa caz, conform instructiunilor emise de donator.

Contributia publica nationala destinata cofinantarii în bani a contributiei financiare a Comunitatii Europene se aloca, se utilizeaza si se deruleaza conform cadrului tehnic, juridic si administrativ prevazut pentru fondurile nerambursabile.

Sumele necesare finantarii proiectelor/programelor în cazul indisponibilitatii temporare a contributiei financiare a Comunitatii Europene se transfera structurilor de implementare, urmând sa se regularizeze cu fondurile primite de la Comisia Europeana, în limita sumelor eligibile transferate.

Sumele platite necuvenit din contributia publica nationala, reprezentând cofinantarea în bani a contributiei financiare a Comunitatii Europene, în scopul achitarii debitelor catre Comunitatea Europeana, ca urmare a eventualelor nereguli sau neglijente stabilite în baza prevederilor memorandumului de finantare si a Acordului multianual de finantare SAPARD, se recupereaza conform legii si se fac venit la bugetul din care au fost acordate.

Orice înscris pe baza caruia se aloca fonduri provenind din contributia financiara a Comunitatii Europene si din contributia publica nationala se investeste cu titlu executoriu.

Disponibilitatile din contributia publica nationala destinate cofinantarii în bani a contributiei financiare a Comunitatii Europene, ramase la finele exercitiului bugetar în conturile structurilor de implementare, se reporteaza în anul urmator pentru a fi folosite cu aceiasi destinatie.

3. Terti

3.1. Continut

Contabilitatea tertilor asigura evidenta datoriilor si creantelor institutiei în relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, Comunitatea Europeana (decontarile pentru fondurile PHARE, ISPA, SAPARD, etc.), cu debitorii si creditorii diversi, debitori si creditori ai bugetelor, decontarile intre institutii publice, precum si evidenta operatiilor ce necesita clarificari ulterioare si alte decontari.

3.1.1. Furnizori si conturi asimilate

În contabilitatea furnizorilor se înregistreaza operatiunile privind achizitiile de bunuri, lucrari executate si servicii prestate (conturile 401 si 404).

Avansurile acordate furnizorilor se înregistreaza în contabilitate într-un cont distinct (conturile 232, 234, 409).

Operatiunile privind achizitiile de bunuri, lucrari executate si servicii prestate, precum si achizitiile de active fixe pe baza efectelor comerciale, se înregistreaza în conturile corespunzatoare de efecte de platit (conturile 403 si 405) .

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta se înregistreaza
într-un cont în afara bilantului si se mentioneaza în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie sa îndeplineasca conditiile de forma si fond prevazute de legislatia în vigoare, fara de care validitatea lor poate fi contestata sau anulata.

Bunurile cumparate, lucrarile executate si serviciile prestate pentru care nu s-au primit facturi, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 408).

Datoriile in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, cat si in valuta.

Operatiunile in valuta trebuie inregistrate in momentul recunoasterii initiale in moneda de raportare (leu), aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina, la data efectuarii tranzactiei.

Contabilitatea furnizorilor se tine pe fiecare persoana fizica sau juridica.

In contabilitatea analitica furnizorii se grupeaza astfel: interni si externi, iar in cadrul acestora pe termene de plata.

3.1.2. Clienti si conturi asimilate

În contabilitatea clientilor se înregistreaza operatiunile privind livrarile de marfuri si produse, lucrarile executate si serviciile prestate (contul 411).

Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 4118).

Operatiunile privind vanzarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii, efectuate pe baza efectelor comerciale, se înregistreaza în conturile corespunzatoare de efecte de primit (contul 413).

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta se inregistreaza intr-un cont in afara bilantului si se mentioneaza in notele explicative.

Efectele comerciale trebuie sa indeplineasca conditiile de forma si fond prevazute de legislatia in vigoare, fara de care validitatea lor poate fi contestata sau anulata.

Bunurile vandute, lucrarile executate si serviciile prestate pentru care nu s-au intocmit facturi, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 418).

Avansurile primite de la clienti se înregistreaza în contabilitate într-un cont distinct (contul 419).

Creantele in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, cat si in valuta.

Operatiunile in valuta trebuie inregistrate in momentul recunoasterii initiale in moneda de raportare (leu), aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina, la data efectuarii tranzactiei.

Contabilitatea clientilor se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica.

In contabilitatea analitica clientii se grupeaza astfel: clienti interni si externi, iar in cadrul acestora pe termene de incasare.

3.1.3. Personal si conturi asimilate

Contabilitatea decontarilor cu personalul evidentiaza drepturile salariale, sporurile, premiile, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii si alte drepturi în bani si/sau în natura datorate de institutia publica personalului pentru munca prestata (contul 421).

Contabilitatea decontarilor cu pensionarii - evidentiaza drepturile de pensie si alte drepturi prevazute de lege, cuvenite pensionarilor conform legii (contul 422).

Ajutoarele si indemnizatiile datorate – evidentiaza ajutoarele de boala pentru incapacitate temporara de munca, ingrijirea copilului, ajutoare de deces si alte ajutoare acordate (contul 423).

Contabilitatea decontarilor cu somerii – evidentiaza indemnizatiile de somaj datorate somerilor, potrivit legii (cont 424).

În contabilitate se înregistreaza distinct **alte drepturi acordate** care, potrivit reglementarilor în vigoare, nu se suporta din fondul de salarii (contul 423).

Avansurile acordate personalului – evidentiaza indemnizatiile pentru concedii de odihna acordate ca avans (contul 425).

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistreaza într-un cont distinct, deschis pe fiecare persoana (contul 426).

Retinerile din salariile personalului pentru cumparari cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligatii ale salariatilor, datorate tertilor (popriri, pensii alimentare si altele), se efectueaza numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relatii contractuale (contul 427).

Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal) aferente exercitiului în curs, se înregistreaza ca alte datorii in legatura cu personalul (contul 4281).

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme si echipamente de lucru, precum si debitele provenite din pagube materiale, amenzile si penalitatile stabilite în baza unor hotarâri ale instantelor judecatoresti, si alte creante fata de personalul unitatii se înregistreaza ca alte creante în legatura cu personalul (contul 4282).

3.1.4. Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate

Contabilitatea decontarilor privind asigurarile sociale evidentiaza contributiile angajatorilor -institutii publice- pentru asigurari sociale de stat, asigurari sociale de sanatate, accidente de munca si boli profesionale, asigurari pentru somaj (conturi 4311,4313,4315,4371) precum si contributiile asiguratilor (salariati) pentru asigurari sociale de stat, asigurari sociale de sanatate si asigurari pentru somaj (conturile 4312,4314,4372).

Alte datorii sociale – reprezinta sume datorate altor categorii de persoane, cum ar fi: drepturi pentru donatorii de sange, alocatii si alte ajutoare pentru copii, alocatia suplimentara pentru familiile cu mai multi copii, ajutoare sociale, indemnizatii pentru persoanele cu handicap, si altele (contul 438).

3.1.5. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat si conturi asimilate

În cadrul **decontarilor cu bugetul statului**, bugetele locale si alte bugete se cuprind: taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariala, impozitul pe cladiri, taxa asupra mijloacelor de transport si alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (taxa pe valoarea adaugata colectata -contul 4427) si a taxei deductibile pentru cumpararile de bunuri si servicii (taxa pe valoarea adaugata deductibila-contul 4426).

În situatia în care exista decalaje între faptul generator de taxa pe valoarea adaugata si exigibilitatea acesteia, totalul taxei pe valoarea adaugata se înregistreaza într-un cont distinct, denumit taxa pe valoarea adaugata neexigibila (contul 4428) care, pe masura ce devine exigibila potrivit legii, se trece la taxa pe valoarea adaugata colectata, respectiv la taxa pe valoarea adaugata deductibila, dupa caz.

In contul de taxa pe valoarea adaugata neexigibila se înregistreaza si taxa pe valoarea adaugata deductibila sau colectata, pentru livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile (contul 4428).

Diferenta în plus sau în minus, între taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila se înregistreaza în conturi distincte ca taxa pe valoarea adaugata de plata (contul 4423), respectiv taxa pe valoarea adaugata de recuperat (contul 4424) si se regularizeaza în conditiile legii.

Impozitul pe venituri din salarii si din alte drepturi cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii (contul 444). Acesta trebuie recunoscut ca o datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

Alte impozite, taxe si varsaminte cuprind sumele datorate bugetului de stat (taxe vamale, accize) sau bugetelor locale (impozitul pe cladiri, impozitul pe terenuri) sau alte impozite si taxe datorate, potrivit legii. Acestea se inregistreaza în contabilitatea analitica pe feluri de impozite, taxe si varsaminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale (contul 446).

Alte datorii si creante cu bugetul statului cuprind: drepturile de personal neridicate, prescrise, datorate bugetului statului potrivit legii, sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului statului dupa prescrierea lor , plusul de numerar din casierie, amenzi si penalitati, varsaminte efectuate în plus la buget si altele, precum si sumele datorate bugetului de catre institutiile finantate de la buget reprezentand venituri realizate in conditiile legii (conturile 4481 si 4482).

3.1.6. Decontari cu Comunitatea Europeana (PHARE, ISPA, SAPARD, etc.)

Sumele primite din contributia financiara nerambursabila a Comunitatii Europene (PHARE, ISPA, SAPARD) se inregistreaza la institutiile publice implicate in derularea acestor fonduri (Fondul National si Agentiile de Implementare) ca si creante - sume de primit (conturile 4501,4511,4531,4541,4551,456,457,458) si datorii - sume de plata (conturile 4502,4512,452,4532,4542,4552).

Aceste sume sunt recunoscute ca venituri si cheltuieli numai in contabilitatea institutiilor publice care au calitatea de beneficiari finali ai fondurilor respective.

3.1.7. Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor

Sumele datorate institutiilor publice de catre terte persoane fizice sau juridice, altele decat personalul propriu si clientii, se înregistreaza ca si **debitori diversi** (contul 461).

Sumele datorate de institutiile publice unor terte persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu si furnizorii, se înregistreaza ca si **creditori diversi** (contul 462).

Evidenta **creantelor bugetare** ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului asigurarilor pentru somaj si al Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, se realizeaza pe baza declaratiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal. Evidenta analitica se tine pe tipuri de impozite si pe platitori, pe structura clasificatiei bugetare. (conturile 463,464,465,466).

Creditori ai bugetelor mai sus mentionate - sunt persoane fizice si juridice pentru sumele de restituit sau de compensat cu alte creante ale aceluiasi buget sau cu alte creante ale altor bugete, la cererea acestora sau din oficiu, se evidentiaza pe tipuri de impozite si pe platitori, pe structura clasificatiei bugetare (contul 467).

In aceasta grupa se cuprind si conturi in care se evidentiaza imprumuturile pe termen scurt acordate din bugetul de stat, bugetul local,

bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii (contul 468) precum si dobanzile aferente acestora (contul 469).

3.1.8. Conturi de regularizare si asimilate

Conturile de regularizare se utilizeaza cand operatiunile isi extind efectele pe mai multi ani iar veniturile si cheltuielile trebuie sa fie atribuite exercitiului in care au fost realizate sau efectuate, dupa caz.

Conturile de regularizare si asimilate cuprind: cheltuieli in avans, venituri în avans si decontari din operatii în curs de clarificare.

Sumele platite in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare, se inregistreaza distinct in contabilitate, la cheltuieli in avans (chirii, asigurari, abonamente publicatii, alte cheltuieli efectuate in avans – contul 471).

Sumele incasate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare, se inregistreaza distinct in contabilitate, la venituri in avans (venituri din chirii, abonamente la publicatii, abonamente la institutiile de spectacole, alte venituri realizate in avans – contul 472).

Operatiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzatoare, pentru care sunt necesare clarificari ulterioare, se înregistreaza, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de catre institutie în termenul cel mai scurt (contul 473).

3.1.9. Decontari

Decontarile între institutiile publice cuprind operatiunile de decontare intervenite in cursul exercitiului intre institutia superioara si institutiile subordonate sau intre institutiile subordonate aceleiasi institutii superioare, dupa caz , reprezentand valoarea activelor fixe si a materialelor transmise si primite in vederea executarii unor actiuni in cadrul institutiei, precum si sumele transmise de institutia superioara catre institutiile din subordine pentru efectuarea cheltuielilor din alocatii bugetare, din fonduri speciale, fonduri cu destinatie speciala, imprumuturi externe rambursabile si nerambursabile. Contabilitatea decontarilor între institutiile publice, cuprinde operatiile care se înregistreaza reciproc si în aceeasi perioada de gestiune, atât în contabilitatea unitatii debitoare, cât si a celei creditoare apartinând aceluiasi ordonator principal de credite (conturile 481,482).

La consolidare soldurile acestor conturi se elimina.

3.2. Momentul inregistrarii

Potrivit principiilor contabilitatii de angajamente, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit.

Inregistrarea in contabilitate a creantelor si datoriilor se efectueaza in momentul constatarii drepturilor si obligatiilor.

3.3. Evaluarea

3.3.1. Evaluarea initiala

Creantele si datoriile institutiilor publice se înregistreaza în contabilitate la **valoarea nominala.**

Operatiunile în valuta trebuie înregistrate în momentul recunoasterii initiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valuta **cursul de schimb** dintre moneda de raportare si moneda straina, **la data efectuarii tranzactiei.**

Creantele si datoriile în valuta se înregistreaza în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor comunicat de Banca Nationala a Romaniei, cât si în valuta.

3.3.2. Evaluarea la momentul decontarii

Diferentele de curs valutar ce apar cu ocazia decontarii creantelor si datoriilor în valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost înregistrate initial pe parcursul perioadei sau fata de cele la care au fost raportate în situatiile financiare anterioare trebuie recunoscute ca **venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.**

Atunci când creanta sau datoria in valuta este decontata în decursul aceluiasi exercitiu financiar în care a survenit, întreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta în acel exercitiu. Atunci când creanta sau datoria in valuta este decontata într-un exercitiu financiar ulterior, diferenta de curs valutar recunoscuta în fiecare exercitiu financiar, ce intervine pâna în exercitiul decontarii, se determina tinând seama de modificarea cursurilor de schimb survenita în cursul fiecarui asemenea exercitiu financiar.

3.3.3. Evaluarea la data bilantului

La data intocmirii situatiilor financiare, creantele si datoriile in valuta se evalueaza la cursul publicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru data intocmirii situatiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercitiului financiar.

Creantele si datoriile aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeana se evalueaza la cursul publicat de Banca Centrala Europeana, valabil pentru ultima zi a lunii in care se intocmesc situatiile financiare.

La data bilantului, evaluarea creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila neta a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere.

3.4. Ajustari pentru depreciere

Institutiile publice **pot** inregistra ajustari pentru deprecierea creantelor la sfarsitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 491,496,497).

In situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o oarecare masura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzatoare la venituri.

In situatia in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

B. DATORII

1.Datorii pe termen scurt (curente)

O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand:

a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii; sau
b) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

2. Datorii pe termen lung (necurente)

2.1. Prevederi generale

O institutie publica trebuie sa mentina clasificarea datoriilor pe termen lung purtatoare de dobanda in aceasta categorie, chiar si atunci cand acestea sunt exigibile in 12 luni de la data bilantului, daca:

a) Termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni; si
b) Exista un acord de refinantare sau de reesalonare a platilor, care este incheiat inainte de data bilantului.

Imprumuturile si datoriile din aceasta clasa reprezinta sume ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an, conform acordului de imprumut.

Contabilitatea imprumuturilor si datoriilor asimilate acestora se tine pe urmatoarele categorii: imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturi interne si externe contractate de stat, imprumuturi interne si externe garantate de stat, alte imprumuturi si datorii asimilate, dobanzile aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate, prime privind rambursarea obligatiunilor.

Datoria publica reprezinta datoria publica guvernamentala la care se adauga datoria publica locala.

2.2. Datoria publica guvernamentala - Definitie

Datoria publica guvernamentala cuprinde totalitatea obligatiilor financiare interne si externe ale statului, la un moment dat, provenind din imprumuturile contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finantelor Publice, in numele Romaniei, de pe pietele financiare.

Datoria publica guvernamentala interna este partea din datoria publica guvernamentala care reprezinta totalitatea obligatiilor financiare ale statului, provenind din imprumuturi contractate direct sau garantate de stat, de la persoane fizice sau juridice rezidente in Romania, inclusiv sumele utilizate temporar din disponibilitatile contului curent general al Trezoreriei Statului pentru finantarea temporara a deficitelor bugetare (conturile 164 si 165).

Datoria publica guvernamentala externa este partea din datoria publica guvernamentala reprezentand totalitatea obligatiilor financiare ale statului, provenind din imprumuturi contractate direct sau garantate de stat de la persoane fizice sau juridice nerezidente in Romania (conturile 164 si 165).

2.2.1. Contractarea si garantarea datoriei publice guvernamentale

Guvernul este autorizat **sa contracteze in mod direct** imprumuturi de la institutiile financiare internationale sau de la alti creditori, numai prin Ministerul Finantelor Publice si sa le subimprumute unor beneficiari finali in scopul prevazut de lege (contul 164).

Subimprumutarea imprumuturilor contractate de Guvern, prin Ministerul Finantelor Publice, in numele statului, beneficiarilor finali se face pe baza unor **acorduri de imprumut subsidiar** incheiate intre Ministerul Finantelor Publice si acestia sau, dupa caz, pe baza unor acorduri de imprumut subsidiar si garantie, incheiate intre Ministerul Finantelor Publice, pe de o parte, autoritatile administratiei publice locale coordonatoare ale activitatii beneficiarilor finali si, dupa caz, garante ale sumelor subimprumutate acestora si beneficiarii finali ai imprumutului, pe de alta parte.

Guvernul este autorizat **sa garanteze** imprumuturi interne si externe numai prin Ministerul Finantelor Publice, contractate in scopuri prevazute de lege (contul 165). **Garantiile de stat** pot fi acordate numai pentru imprumuturi a caror rambursare se prevede a se face exclusiv din **surse proprii**, respectiv din **bugetele locale**, in cazul autoritatilor administratiei publice locale.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre stat a imprumuturilor contractate de persoanele juridice de la institutiile creditoare, precum si din imprumuturile contractate direct de stat si subimprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

2.2.2. Instrumentele datoriei publice guvernamentale

Instrumentele datoriei publice guvernamentale includ, fara a se limita la acestea: titluri de stat emise pe piata interna sau externa, imprumuturi de stat de la banci, de la alte institutii de credit, persoane juridice romane sau straine, imprumuturi de stat de la guverne si agentii guvernamentale straine, institutii financiare internationale, sau de la alte organizatii internationale, imprumuturi

temporare din disponibilitatile contului curent general al Trezoreriei Statului, garantii de stat.

In prezentele norme sunt reglementate numai imprumuturi interne si externe contractate de stat, imprumuturi interne si externe garantate de stat, alte imprumuturi si datorii asimilate, dobanzile aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

2.3.Datoria publica locala- Definitie

Datoria publica locala reprezinta totalitatea obligatiilor financiare interne si externe ale autoritatilor administratiei publice locale, la un moment dat, provenind din imprumuturi contractate direct sau garantate de acestea de pe pietele financiare.

Datoria publica locala interna este partea din datoria publica locala care reprezinta totalitatea obligatiilor financiare ale autoritatilor administratiei publice locale, provenite din imprumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea, de la persoane fizice sau juridice rezidente in Romania (contul 163).

Datoria publica locala externa este partea din datoria publica locala reprezentand totalitatea obligatiilor financiare ale autoritatilor administratiei publice locale, provenind din imprumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea de la persoane fizice sau juridice nerezidente in Romania (contul 163).

.

2.3.1. Contractarea si garantarea datoriei publice locale

Imprumuturile contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale fac parte din datoria publica a Romaniei, dar nu reprezinta obligatii ale Guvernului, iar plata serviciului datoriei publice aferenta acestor imprumuturi se va efectua exclusiv din bugetele locale si prin imprumuturi pentru refinantarea datoriei publice locale.

Autoritatile administratiei publice locale pot contracta sau garanta imprumuturi interne si/sau externe pe termen scurt, mediu si lung, in scopurile prevazute de lege, numai cu avizul Comisiei de Autorizare a Imprumuturilor Locale.

Autoritatilor administratiei publice locale li se interzice accesul la imprumuturi sau sa garanteze orice fel de imprumut, daca totalul datoriilor anuale reprezentand ratele scadente la imprumuturile contractate si/sau garantate, dobanzile si comisioanele aferente acestora, inclusiv ale imprumutului care urmeaza sa fie contractat si/sau garantat in anul respectiv, depaseste limita prevazuta de lege din totalul veniturilor proprii formate din: impozite, taxe, contributii, alte varsaminte, alte venituri si cote defalcate din impozitul pe venit, cu exceptia cazurilor aprobate prin legi speciale. Aceste conditii se aplica si pentru datoriile anuale care decurg din imprumuturile contractate si/sau garantate de stat pentru autoritatile administratiei publice locale.

Valoarea totala a datoriei contractate de autoritatea administratiei publice locale va fi inscrisa in registrul de evidenta a datoriei publice locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.

Valoarea totala a garantiilor emise de autoritatea administratiei publice locale se inscrie in registrul garantiilor locale al acestei autoritati si se raporteaza anual prin situatiile financiare.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre unitatile administrativ-teritoriale a imprumuturilor contractate de persoanele juridice de la institutiile creditoare, precum si din imprumuturile contractate direct de unitatile administrativ-teritoriale si subimprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

2.3.2. Instrumentele datoriei publice locale

Instrumentele datoriei publice locale sunt: titluri de valoare, imprumuturi de la societatile bancare sau de la alte institutii de credit.

Emiterea si lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de catre autoritatile administratiei publice locale sau prin intermediul unor agentii ori al altor institutii specializate (contul 161).

Consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, pot aproba contractarea de imprumuturi interne sau externe, pe termen scurt (contul 5196), mediu si lung (contul 162) sau garantarea acestora (contul 163) pentru realizarea de investitii publice de interes local, precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

3. Provizioane

3.1. Definitie

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.
Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

3.2. Categorii de provizioane

Institutiile publice **pot** constitui provizioane pentru elemente cum sunt:
- litigiile, amenzile si penalitatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor;
- alte provizioane.

3.3. Conditii pentru recunoasterea provizioanelor

Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:
- o institutie are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;
- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

3.4. Contabilitatea provizioanelor

Contabilitatea provizioanelor se tine pe feluri, in functie de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite (contul 151).

Provizioanele nu pot avea drept scop corectarea valorii activelor.

Valoarea recunoscuta ca provizion trebuie sa constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant anual si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse sau iesirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost initial recunoscut.

C. CAPITALURI

Capitalurile unei institutii publice cuprind: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

1. Fonduri

Fondurile unei institutii publice includ: fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului, fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului, fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale, fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, fondul activelor fixe necorporale, fonduri in afara bugetelor locale, etc.

Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale – dispozitii generale -

Statul si unitatile administrativ-teritoriale exercita posesia, folosinta si dispozitia asupra bunurilor care alcatuiesc domeniul public, in limitele si in conditiile legii.

Domeniul public este alcatuit din bunurile prevazute in Constitutie, exemplificate in anexa la Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia si din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public si sunt dobandite de stat sau de unitatile administrativ-teritoriale prin modalitatile prevazute de lege.

Domeniul public al statului este alcatuit din bunurile prevazute in Constitutie, exemplificate in anexa la Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia precum si din alte bunuri de uz sau de interes public national, declarate ca atare prin lege (contul 101).

Domeniul public al judetelor este alcatuit din bunurile exemplificate in anexa la Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia si din alte bunuri de uz sau de interes public judetean, declarate ca atare prin hotarare a consiliului judetean, daca nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public national (contul 103).

Domeniul public al comunelor, al oraselor si al municipiilor este alcatuit din bunurile prevazute exemplificate in anexa la Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia si din alte bunuri de uz sau de

interes public local, declarate ca atare prin hotarare a consiliului local, daca nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public national ori judetean (contul 103).

Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile si imprescriptibile, dupa cum urmeaza:

a) nu pot fi instrainate; ele pot fi date numai in administrare, concesionare sau inchiriere, in conditiile legii;
b) nu pot fi supuse executarii silite si asupra lor nu se pot constitui garantii reale;
c) nu pot fi dobandite de catre alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de buna credinta asupra bunurilor mobile.

Bunurile din domeniul public pot fi date, dupa caz in administrarea regiilor autonome si institutiilor publice.

Domeniul privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale este alcatuit din bunuri aflate in proprietatea lor si care nu fac parte din domeniul public. Bunurile din domeniul privat al statului si unitatilor administrativ-teritoriale sunt supuse regimului juridic de drept comun, daca legea nu dispune altfel.

Inventarul bunurilor din domeniul public al statului se întocmeste anual, de ministere, de celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale, precum si de autoritatile publice centrale care au în administrare asemenea bunuri dupa depunerea situatiei financiare anuale.

Centralizarea inventarului mentionat se realizeaza de catre Ministerul Finantelor Publice si se supune anual spre aprobare Guvernului.

Trecerea bunurilor dintr-un domeniu in altul

Trecerea bunurilor din domeniul privat al statului sau al unitatilor administrativ-teritoriale in domeniul public al acestora, se face dupa caz prin hotarare a Guvernului, a consiliului judetean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucuresti ori a consiliului local.

Trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul societatilor comerciale, la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este actionar, se poate face numai cu plata si cu acordul adunarii generale a actionarilor societatii comerciale respective. În lipsa acordului mentionat, bunurile societatii comerciale respective pot fi trecute în domeniul public numai prin procedura exproprierii pentru cauza de utilitate publica si dupa o justa si prealabila despagubire.

Trecerea unui bun din domeniul public al statului în domeniul public al unei unitatii administrativ-teritoriale se face la cererea consiliului judetean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau a consiliului local, dupa caz, prin hotarâre a Guvernului.

Trecerea unui bun din domeniul public al unei unitati administrativ-teritoriale în domeniul public al statului se face, la cererea Guvernului, prin hotarare a consiliului judetean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau a consiliului local.

Dreptul de proprietate publica înceteaza, daca bunul a pierit ori a fost trecut în domeniul privat.

Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, dupa caz, prin hotarare a Guvernului, a consiliului judetean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucuresti sau a consiliului local, daca prin Constitutie sau prin lege nu se dispune altfel.

2. Rezultatul patrimonial si rezultatul reportat

2.1. Rezultatul patrimonial

Rezultatul patrimonial se stabileste la sfarsitul **perioadei** (lunar, sau cel mult la intocmirea situatiilor financiare) prin inchiderea conturilor de venituri si finantari si a conturilor de cheltuieli (contul 121).

La inceputul exercitiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfarsitul anului se transfera asupra rezultatului reportat.

2.2. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat exprima rezultatul patrimonial al exercitiilor financiare anterioare (contul 117).

3. Rezerve din reevaluare

Activele fixe pot fi supuse reevaluarii care se efectueaza potrivit reglementarilor legale, caz in care sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluata si nu la costul lor istoric. Reevaluarea acestora se face, cu exceptiile prevazute de reglementarile legale, la valoarea justa. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluari efectuate de evaluatori autorizati sau de comisii tehnice constituite, in conditiile legii.

In cazul in care, ulterior recunoasterii initiale ca activ, valoarea unui activ fix este determinata pe baza reevaluarii activului respectiv, valoarea rezultata din reevaluare va fi atribuita activului, in locul costului de achizitie sau costului de productie, dupa caz. In astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se aplica activului avand in vedere valoarea acestuia, determinata in urma reevaluarii.

Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilantului.

Daca rezultatul reevaluarii este o crestere a valoarii contabile nete, aceasta se trateaza astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, daca nu a existat o descrestere anterioara, recunoscuta ca o cheltuiala aferenta acelui activ (contul 105);
- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza astfel:

- ca o scadere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minima dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descresterii; eventuala diferenta ramasa neacoperita din rezervele din reevaluare existente se inregistreaza ca o cheltuiala; (contul 105).
- ca o cheltuiala cu intreaga valoare a descresterii, daca in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma aferenta acelui activ.

4. Fonduri cu destinatie speciala

Fondul de rulment - Se constituie din excedentul anual al bugetului local. Disponibilitatile acestui fond pot fi utilizate temporar, pentru acoperirea golurilor de casa provenite din decalaje intre veniturile si cheltuielile anului curent, precum si pentru acoperirea definitiva a eventualului deficit bugetar rezultat la finele exercitiului bugetar. Fondul de rulment poate fi utilizat si pentru finantarea unor investitii din competenta autoritatilor administratiei publice locale sau pentru dezvoltarea serviciilor publice locale in interesul comunitatii.(contul 131).

Fondul de rezerva al bugetului asigurarilor sociale de stat - *S*e constituie anual dintr-o cota de pana la 3% din veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat (contul 132).

Fondul de rezerva se utilizeaza pentru acoperirea prestatiilor de asigurari sociale in situatii temeinic motivate sau a altor cheltuieli ale sistemului public, aprobate prin legea bugetului asigurarilor sociale de stat. Fondul de rezerva se reporteaza in anul urmator si se completeaza potrivit legii.

Eventualul deficit curent al bugetului asigurarilor sociale de stat se acopera din disponibilitatile bugetului asigurarilor sociale de stat din anii precedenti si, in continuare, din fondul de rezerva.

Fondul de rezerva pentru sanatate - *S*e constituie in baza prevederilor legale in cota de 1% din sumele constituite la nivelul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate. Bugetul fondului se aproba ca anexa la legea bugetului de stat. Utilizarea fondului se stabileste prin legi bugetare anuale. Fondul de rezerva ramas neutilizat la finele anului se reporteaza in anul urmator cu aceeasi destinatie (contul 133).

Sume reprezentand amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local - Serviciile publice de interes local care desfasoara activitati de natura economica au obligatia calcularii, inregistrarii si recuperarii uzurii fizice si morale a activelor fixe aferente acestor activitati, prin tarif sau pret potrivit legii. Aceste sume se utilizeaza pentru realizarea de investitii in domeniul respectiv si se evidentiaza distinct in programul de investitii, ca surse de finantare (contul 134).

Fondul de risc - *S*e constituie distinct pentru garantii locale la imprumuturi interne si, respectiv, pentru garantii la imprumuturi externe, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre autoritatile administratiei publice locale a imprumuturilor contractate de agentii economici si serviciile publice de subordonare locala. Fondul de risc se constituie din: sumele incasate sub forma de comisioane de la beneficiarii imprumuturilor garantate, dobanzile acordate de unitatile trezoreriei statului la disponibilitatile

fondului, dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen de catre beneficiarii imprumuturilor si in completare de la bugetul local (contul 135).

Sume aferente depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte - Se pastreaza intr-un cont distinct, deschis pe seama unitatilor administrativ-teritoriale, la unitatile trezoreriei statului (contul 136).

Taxe speciale – Pentru functionarea unor servicii publice locale, create in interesul persoanelor fizice si juridice, consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, dupa caz, aproba taxe speciale (contul 137).

Cuantumul taxelor speciale se stabileste anual, iar veniturile obtinute din acestea se utilizeaza integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru infiintarea serviciilor publice locale, precum si pentru finantarea cheltuielilor de intretinere si functionare ale acestor servicii.

Taxele speciale se incaseaza intr-un cont distinct, deschis in afara bugetului local, fiind utilizate in scopurile pentru care au fost infiintate.

Fondul de dezvoltare a spitalului – Spitalele sunt autorizate sa constituie Fondul de dezvoltare care sa fie utilizat pentru procurarea de echipamente si aparatura medicala si de laborator, necesara desfasurarii activitatii spitalului.

Acest fond se constituie din: cota parte din amortizarea calculata lunar si cuprinsa in bugetul de venituri si cheltuieli, sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum si din cele casate cu respectarea dispozitiilor legale in vigoare, sponsorizari cu destinatia ‘dezvoltare’, o cota de 20% din excedentul bugetului de venituri si cheltuieli inregistrat la finele exercitiului bugetar.

CAPITOLUL IV: PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

PREVEDERI GENERALE

Veniturile si cheltuielile care apar altfel decat in cursul activitatilor curente ale institutiei publice trebuie prezentate la venituri extraordinare si cheltuieli extraordinare.

Acestea rezulta din desfasurarea unor tranzactii sau evenimente ce sunt clar diferite de activitatile curente ale institutiei si care, prin urmare, nu se asteapta sa se repete intr-un mod frecvent sau regulat.

Prin activitati curente se inteleg activitatile desfasurate de o institutie publica, pentru realizarea obiectului sau de activitate, stabilit conform regulamentelor de organizare si functionare.

Pentru a stabili daca un eveniment sau o tranzactie se delimiteaza clar de activitatile curente ale entitatii, se are in vedere, mai degraba, natura elementului sau tranzactiei aferente activitatii desfasurate in mod curent de institutie, decat frecventa cu care se asteapta ca aceste evenimente sa aiba loc.

1. Cheltuieli

1.1. Definitie

Potrivit contabilitatii de angajamente, cheltuielile reflecta costul bunurilor si serviciilor utilizate in vederea realizarii serviciilor publice sau veniturilor, dupa caz, precum si subventii, transferuri, asistenta sociala acordate, aferente unei perioade de timp.

1.2. Momentul recunoasterii cheltuielilor

Cheltuielile de personal : salarii in bani si in natura, prime, al 13-lea salariu, contributiile aferente acestora, se recunosc in perioada in care munca a fost prestata.

Drepturile cuvenite si neachitate aferente exercitiului bugetar, sunt incluse de asemenea in costurile de personal ale exercitiului.

Cheltuielile cu stocurile se recunosc atunci cand acestea au fost consumate, cu exceptia materialelor de natura obiectelor de inventar care se inregistreaza la scoaterea din folosinta a acestora.

Costurile cu bunurile includ consumul stocurilor achizitionate si platite in exercitiile bugetare anterioare si consumate in exercitiul bugetar curent.

Consumul propriu trebuie sa fie inregistrat in momentul cand are loc productia destinata pentru acest scop.

Cheltuielile cu serviciile se recunosc in perioada cand serviciile au fost prestate si lucrarile executate, indiferent de momentul cand a fost efectuata plata acestora.

Cheltuielile cu dobanzile se recunosc drept costuri in perioada cand sunt datorate conform contractului de imprumut si nu atunci cand sunt platite.

Cheltuielile de capital se recunosc lunar, sub forma amortizarii care se inregistreaza in mod sistematic, pe parcursul duratei de viata utile a activului fix.

Valoarea ramasa neamortizata a activelor fixe scoase din functiune inainte de expirarea duratei normale de functionare a acestora, se recunoaste drept cost al perioadei cand acest eveniment a avut loc.

Cheltuielile efectuate cu activele fixe in curs nu reprezinta un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut dupa finalizarea si punerea in functiune a activelor fixe si calculul amortizarii.

Transferurile intre unitati ale administratiei publice, curente si de capital, se recunosc ca si costuri la beneficiarii finali ai fondurilor.

Alte transferuri, interne si in strainatate, se recunosc ca si costuri la institutia care transfera fondurile.

1.3. Continutul grupelor de cheltuieli

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe grupe de cheltuieli, dupa **natura si destinatia** lor.

Principalele grupe de cheltuieli sunt: cheltuieli privind stocurile, cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti, cheltuieli cu alte servicii executate de

terti, cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli operationale, cheltuieli financiare, alte cheltuieli finantate din buget, cheltuieli de capital, amortizari si provizioane, cheltuieli extraordinare.

1.3.1.Cheltuieli privind stocurile

Cheltuielile privind stocurile includ urmatoarele:
- materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, animale si pasari, marfuri, ambalaje, alte stocuri. (conturile 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609);

1.3.2. Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti

Cheltuielile cu lucrarile si serviciile executate de terti includ:
- energie si apa (contul 610);
- intretinere si reparatii (contul 611);
- chirii (contul 612);
- prime de asigurare (contul 613).
- deplasari, detasari, transferari (contul 614).

1.3.3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti

Cheltuielile cu alte servicii executate de terti includ:
- comisioane si onorarii (contul 622);
- protocol,reclama si publicitate (contul 623);
- transportul de bunuri si personal (contul 624);
- servicii postale si taxe de telecomunicatii (contul 626);
- servicii bancare si asimilate (contul 627);
- alte servicii executate de terti (contul 628);
- alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale (contul 629).

1.3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate

Aceasta grupa include cheltuielile cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate ce trebuie platite de catre institutiile publice, conform legii.(contul 635).

1.3.5. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul includ:
- salariile personalului (contul 641);
- drepturi salariale in natura (contul 642);
- asigurari sociale: contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale, asigurari de somaj, asigurari sociale de sanatate, accidente de munca si boli profesionale, alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala (contul 645);
- indemnizatii de delegare, detasare (contul 646).

1.3.6. Alte cheltuieli operationale

Alte cheltuieli operationale includ:
- pierderi din creante si debitori diversi (contul 654);
- alte cheltuieli operationale (contul 658).

1.3.7.Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare includ:
- pierderi din creante imobilizate (contul 663);
- cheltuieli privind investitiile financiare cedate (contul 664);
- diferente de curs valutar (contul 665);
- dobanzi (contul 666);
- sume de transferat bugetului de stat reprezentand castiguri din schimb valutar in cadrul programelor PHARE, SAPARD, ISPA (contul 667);
- dobanzi de transferat Comunitatii Europene sau de alocat in cadrul programelor: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 668);
- alte pierderi-cheltuieli neeligibile: PHARE, SAPARD, ISPA (contul 669).

1.3.8. Alte cheltuieli finantate din buget

Alte cheltuieli finantate din buget includ:
- subventii (contul 670);
- transferuri curente intre unitati ale administratiei publice (contul 671);
- transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice (contul 672);
- transferuri interne (contul 673);
- transferuri in strainatate (contul 674);
- asigurari sociale (contul 676);
- ajutoare sociale (contul 677);
- alte cheltuieli (contul 679).

1.3.9. Cheltuieli de capital, amortizari, provizioane si ajustari

Cheltuielile de capital includ:
- cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere (contul 681);
- cheltuieli cu active fixe neamortizabile (contul 682);
- cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare (contul 686);
- cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare (contul 689).

1.3.10. Cheltuieli extraordinare

Cheltuielile extraordinare includ:
- pierderi din calamitati (contul 690);
- cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe (contul 691).

1.4. Structura conturilor de cheltuieli

In cadrul institutiilor publice, contabilitatea cheltuielilor se tine in conturi distincte, dupa natura si destinatie. Conturile de cheltuieli se dezvolta in

analitic pe structura clasificatiei bugetare. Structura contului contabil va fi urmatoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. capitolul;
3. sursa de finantare a cheltuielii, respectiv:
   - bugetul de stat;
   - bugetele locale;
   - bugetul asigurarilor sociale de stat;
   - bugetul asigurarilor pentru somaj;
   - bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
   - bugetul fondurilor externe nerambursabile;
   - bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii;
   - cheltuieli evidentiate in afara bugetelor locale.
4. subcapitolul;
5. titlul;
6. articolul;
7. alineatul;
8. subalineatul (paragraful).

1.5. Alte prevederi

Conturile de cheltuieli se inchid la **sfarsitul perioadei** (lunar sau cel mai tarziu la intocmirea situatiilor financiare) in vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

In situatia in care apar operatiuni ce trebuie inregistrate in creditul conturilor de cheltuieli, acestea pot fi inregistrate si in debitul conturilor, in rosu.

Reflectarea unitara a cheltuielilor efectuate de institutiile publice pe articolele si alineatele prevazute in Clasificatia economica, se asigura cu ajutorul “Indrumarului” elaborat de catre ordonatorii principali de credite, cu avizul Ministerului Finantelor Publice.

Tabelul de concordanta intre conturile de cheltuieli si codurile aferente din clasificatia economica este prezentat in Anexa nr.12 la prezentele norme.

2. Venituri si Finantari

2.1. Definitie

Potrivit contabilitatii de angajamente, veniturile reprezinta impozite, taxe, contributii si alte sume de incasat potrivit legii, precum si pretul bunurilor vandute si serviciilor prestate, dupa caz, aferente unei perioade de timp.

2.2. Momentul recunoasterii veniturilor

Veniturile se inregistreaza in contabilitatea institutiilor publice, pe baza documentelor care atesta crearea dreptului de creanta (declaratia fiscala sau decizia emisa de organul fiscal), avize de expeditie, facturi, alte documente legal intocmite sau in momentul incasarii efective a acestora, in situatia in care nu exista documente anterioare incasarii pentru inregistrarea creantei.

În contabilitate, **veniturile din activitati economice** se înregistreaza în momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau în alte conditii prevazute în contract, al facturarii lucrarilor executate si serviciilor prestate, moment care atesta transferul de proprietate catre clienti.

Veniturile proprii ale institutiilor publice provin din chirii, organizarea de manifestari culturale si sportive, concursuri artistice, publicatii, prestatii editoriale, studii, proiecte, valorificari de produse din activitati proprii sau anexe, prestari de servicii si altele asemenea.

Veniturile din diferente de curs valutar trebuie recunoscute in perioada in care apar cu ocazia decontarii sau a raportarii in situatiile financiare a elementelor monetare, creantelor si datoriilor, la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul perioadei sau fata de cele care au fost raportate in situatiile financiare anterioare.

Veniturile din dobânzi se inregistreaza pe masura generarii veniturilor respective.

2.3. Continutul grupelor de venituri

Contabilitatea veniturilor se tine pe grupe de venituri, dupa natura si sursa lor.

Principalele grupe de venituri sunt: venituri din activitati economice, alte venituri operationale, venituri din productia de active fixe, venituri fiscale, venituri din contributii de asigurari, venituri nefiscale, venituri financiare, finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala, fonduri cu destinatie speciala, venituri din provizioane, venituri extraordinare.

2.3.1. Venituri din activitati economice

Veniturile din activitati economice, includ:
- venituri din vanzarea produselor finite (contul 701);
- venituri din vanzarea semifabricatelor (contul 702);
- venituri din vanzarea produselor reziduale (contul 703);
- venituri din lucrari executate si servicii prestate (contul 704);
- venituri din studii si cercetari (contul 705);
- venituri din chirii (contul 706);
- venituri din vanzarea marfurilor (contul 707);
- venituri din activitati diverse (contul 708);
- variatia stocurilor (contul 709).

2.3.2. Venituri din alte activitati operationale

Veniturile din alte activitati operationale includ:
- Venituri din creante reactivate si debitori diversi (contul 714);
- Alte venituri operationale (contul 719).

2.3.3. Venituri din productia de active fixe

Veniturile din productia de active fixe includ:
- venituri din productia de active fixe necorporale (contul 721);
- venituri din productia de active fixe corporale (contul 722).

2.3.4. Venituri fiscale

Aceasta grupa include veniturile fiscale ale bugetului general consolidat, recunoscute la momentul constatarii, inregistrate pe baza declaratiilor fiscale si a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

Grupa „Venituri fiscale" include:
- Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice (contul 730);
- Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice (contul 731);
- Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital (contul 732);
- Impozit pe salarii (contul 733);
- Impozite si taxe pe proprietate (contul 734);
- Impozite si taxe pe bunuri si servicii (contul 735);
- Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale (contul 736);
- Alte impozite si taxe fiscale (contul 739).

2.3.5. Venituri din contributii de asigurari

Aceasta grupa contine veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat, veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj, veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate recunoscute la momentul constatarii, inregistrate pe baza declaratiilor fiscale si a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

Grupa "Venituri din contributii de asigurari" include:
- Venituri din contributiile angajatorilor: contributiile pentru asigurari sociale, contributiile pentru asigurari de somaj, contributiile pentru asigurari sociale de sanatate, contributiile pentru accidente de munca si boli profesionale si alte contributii pentru asigurari sociale (contul 745);
- Venituri din contributiile asiguratilor: contributiile pentru asigurari sociale, contributiile pentru asigurari de somaj, contributiile pentru asigurari sociale de sanatate si alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale (contul 746).

2.3.6. Venituri nefiscale

Aceasta grupa include venituri ale bugetului general consolidat, altele decat cele mentionate la grupele: "Venituri fiscale" si "Venituri din contributii de asigurari". De regula, aceste venituri sunt recunoscute la momentul incasarii, neexistand obligatia de a intocmi declaratii conform legii.

Se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

Grupa "Venituri nefiscale" include:

- Venituri din proprietate (contul 750);
- Venituri din vanzari de bunuri si servicii (contul 751);

2.3.7. Venituri financiare

Grupa „Venituri financiare” include:
- Venituri din creante imobilizate (contul 763);
- Venituri din investitii financiare cedate (contul 764);
- Venituri din diferente de curs valutar (contul 765);
- Venituri din dobanzi (contul 766);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar – PHARE, SAPARD, ISPA (contul 767);
- Alte venituri financiare (contul 768);
- Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile) – PHARE, SAPARD, ISPA (contul 769).

2.3.8. Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala, fonduri cu destinatie speciala

Potrivit prevederilor legislatiei in vigoare privind finantele publice, finantarea institutiilor publice si serviciilor publice se asigura astfel:
- integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz;
- din venituri proprii si subventii acordate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz;
- integral din venituri proprii.

Potrivit prevederilor Legii contabilitatii, contabilitatea institutiilor publice asigura inregistrarea platilor de casa si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Platile efectuate din contul de finantare bugetara de catre institutiile finantate integral de la buget sau din contul de disponibil pentru bunuri aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate, reprezinta plati de casa. In aceasta categorie se includ si platile efectuate prin casierie, in conformitate cu reglementarile legale in vigoare.

Institutiile publice pot avea si alte surse de finantare, respectiv: fonduri externe nerambursabile, subventii, alocatii bugetare cu destinatie speciala, etc., dupa caz.

Aceasta grupa include:
- Finantarea de la buget (contul 770);
- Finantarea in baza unor acte normative speciale (contul 771);
- Venituri din subventii (contul 772);
- Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala (contul 773);
- Finantarea din fonduri externe nerambursabile (contul 774);
- Fonduri cu destinatie speciala (contul 776);
- Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (contul 778).
- Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit (contul 779).

2.3.9. Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare

Veniturile din reluarea provizioanelor si ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidentiaza distinct in functie de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor si ajustarilor constituite se efectueaza prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica mentinerea acestora.

Grupa "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare" include:

- Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala (contul 781);
- Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare (contul 786).

2.3.10. Veniturile extraordinare

Grupa "Venituri extraordinare" include:

- Venituri din despagubiri din asigurari (contul 790);
- Venituri din valorificarea unor bunuri (contul 791).

2.4. Structura conturilor de venituri

In cadrul institutiilor publice, contabilitatea veniturilor se tine in conturi distincte, dupa natura si sursa. Conturile de venituri se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

Structura contului contabil va fi urmatoarea:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. bugetul caruia ii apartine venitul:
   - bugetul de stat;
   - bugetele locale;
   - bugetul asigurarilor sociale de stat;
   - bugetul asigurarilor pentru somaj;
   - bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;
   - bugetul fondurilor externe nerambursabile;
   - bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii;
   - venituri evidentiate in afara bugetelor locale.
3. capitolul;
4. subcapitolul;
5. paragraful.

2.5.Alte prevederi

Conturile de venituri se inchid la **sfarsitul perioadei** (lunar sau cel mai tarziu la intocmirea situatiilor financiare) in vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

In situatia in care apar operatiuni ce trebuie inregistrate in debitul conturilor de venituri , acestea pot fi inregistrate si in creditul conturilor de venituri, in rosu.

Institutiile publice mai pot folosi pentru desfasurarea activitatii lor, bunuri materiale si fonduri banesti primite de la persoane juridice si fizice sub forma de donatii si sponsorizari.

Fondurile banesti acordate de persoanele juridice si fizice, primite ca donatii si sponsorizari de institutiile publice finantate integral de la buget, se varsa direct la bugetul din care se finanteaza acestea. Cu aceste sume se majoreaza creditele bugetare ale bugetului institutiei publice beneficiare si care urmeaza sa se utilizeze potrivit legii.

Cu fondurile primite de catre institutiile publice finantate integral din venituri proprii si cele finantate din venituri proprii si subventii de la buget, se majoreaza bugetele de venituri si cheltuieli ale acestora.

Tabelele de concordanta intre conturile de venituri si codurile din clasificatia bugetara, sunt prezentate in Anexele nr.1,2,3,4,5,8,10,11 la prezentele norme metodologice.

Contabilitatea angajamentelor si a elementelor extrabilantiere

Drepturile si obligatiile, precum si unele bunuri care nu pot fi integrate in activele si pasivele unitatii se inregistreaza in contabilitate in conturi in afara bilantului, denumite si conturi de ordine si evidenta.

In aceasta categorie se cuprind angajamente (garantii) acordate sau primite in relatiile cu tertii, active fixe luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, in pastrare sau custodie, debitori scosi din activ, urmariti in continuare, chirii si alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadenta, precum si alte valori.

CAPITOLUL V: DISPOZITII FINALE

Prevederile prezentelor norme se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2006 de catre toate institutiile publice, indiferent de subordonare si de sursa de finantare.

La data intrarii in vigoare a prezentelor norme, se abroga:

1. Ordinul ministrului finantelor publice nr.596/1970 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contabilitatea unitatilor bugetare;
2. Ordinul ministrului finantelor nr.60/1973 pentru aprobarea Normelor privind intocmirea si executarea bugetului, a planurilor de venituri si cheltuieli din mijloace extrabugetare si din alte fonduri, organizarea evidentei tehnic-operative si contabile la comune;
3. Ordinul ministrului finantelor nr.324/1984 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administratii, circumscriptii si servicii financiare si Instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare;
4. Ordinul ministrului finantelor nr.279/1987 pentru aprobarea Planului de conturi pentru administratii, circumscriptii si servicii financiare si Instructiunile de aplicare a acestuia;
5. Ordinul ministrului finantelor nr.460/2000 pentru aprobarea Precizarilor privind reflectarea in contabilitatea consiliilor locale si institutiilor publice de interes local a unor operatiuni;
6. Ordinul ministrului finantelor publice nr.706/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea unitatilor administrativ-teritoriale a unor operatiuni ce decurg din aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.45/2003 privind finantele publice locale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.108/2004;
7. Ordinul ministrului finantelor publice nr.520/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii veniturilor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare;
8. Ordinul ministrului finantelor publice nr.650/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de reflectare in contabilitatea institutiilor publice a unor operatiuni ce decurg din aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr.86/2003 privind unele reglementari in domeniul financiar, aprobata si modificata prin Legea nr.609/2003;
9. Ordinul ministrului finantelor nr.1153/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind inregistrarea in contabilitatea Ministerului Finantelor Publice a titlurilor de participare detinute de Romania la Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare si Banca pentru Comert si Dezvoltare a Marii Negre;
10. Ordinul ministrului finantelor publice nr.1757/2004 privind inregistrarea actiunilor detinute de statul roman in calitate de actionar unic, reprezentat de Ministerul Finantelor Publice la Compania Nationala „Loteria Romana” S.A., Compania Nationala „Imprimeria Nationala” S.A., precum si a altor titluri imobilizate detinute de stat prin Ministerul Finantelor Publice;
11. Ordinul ministrului finantelor publice nr.870/2003 privind aprobarea Precizarilor privind reflectarea in contabilitate a operatiunilor privind sumele primite si utilizate din contributia financiara nerambursabila a Comunitatii Europene si cofinantarea de la bugetul de stat privind programul Sapard;
12. Ordinul ministrului finantelor publice nr.771/2004 pentru aprobarea Precizarilor privind inregistrarea in contabilitate a sumelor primite si utilizate din contributia

financiara nerambursabila a Comunitatii Europene prin ISPA, a cofinantarii de la buget si a imprumuturilor primite de la institutii financiare internationale pentru masurile din domeniul mediului, transporturilor si asistentei tehnice;

13. Ordinul ministrului finantelor Publice nr.925/2005 pentru aprobarea Precizarilor privind inregistrarea in contabilitate a sumelor primite si utilizate din contributia financiara nerambursabila a Comunitatii Europene in cadrul programelor Phare si a cofinantarii de la bugetul de stat aferenta acestora.
14. Ordinul ministrului finantelor publice nr.1461/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii patrimoniului institutiilor publice si Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia.
15. Orice alte dispozitii contrare prezentelor norme.

PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUTII PUBLICE

CLASA	GRUPA	CONT SINTETIC gr.I si gr.II	DENUMIRE CONT
1			**CONTURI DE CAPITALURI**
	10		**CAPITAL, REZERVE, FONDURI**
		100	Fondul activelor fixe necorporale
		101	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului
		102	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului
		103	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale
		104	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale
		105	Rezerve din reevaluare
		1051	Rezerve din reevaluarea terenurilor si amenajarilor la terenuri
		1052	Rezerve din reevaluarea constructiilor
		1053	Rezerve din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor
		1054	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale
		1055	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului
		106*	Diferente din reevaluare si diferente de curs aferente dobanzilor incasate (Sapard)
	11		**REZULTATUL REPORTAT**
		117	Rezultatul reportat
		117.01	Rezultatul reportat – institutii publice finantate integral din buget (de stat, local, asigurari, sanatate, somaj)
		117.02	Rezultatul reportat – bugetul local
		117.03	Rezultatul reportat – bugetul asigurarilor sociale de stat
		117.04	Rezultatul reportat – bugetul asigurarilor pentru somaj
		117.05	Rezultatul reportat – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate

	117.08	Rezultatul reportat- bugetul fondurilor externe nerambursabile
	117.09	Rezultatul reportat – bugetul de stat
	117.10	Rezultatul reportat – institutii publice si activitati finantate integral sau partial din venituri proprii
12		**REZULTATUL PATRIMONIAL**
	121	Rezultatul patrimonial
	121.01	Rezultatul patrimonial - institutii publice finantate integral din buget (de stat, local, asigurari sociale, somaj, sanatate)
	121.02	Rezultatul patrimonial - bugetul local
	121.03	Rezultatul patrimonial - bugetul asigurarilor sociale de stat
	121.04	Rezultatul patrimonial - bugetul asigurarilor pentru somaj
	121.05	Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	121.08	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile
	121.09	Rezultatul patrimonial – bugetul de stat
	121.10	Rezultatul patrimonial -institutii publice si activitati finantate integral sau partial din venituri proprii
13		**FONDURI CU DESTINATIE SPECIALA**
	131	Fondul de rulment
	132	Fondul de rezerva al bugetului asigurarilor sociale de stat
	133	Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002
	134	Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local
	135	Fondul de risc
	136	Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte
	137	Taxe speciale
	139	Alte fonduri
	1391	Fond de dezvoltare a spitalului
15		**PROVIZIOANE**
	151	Provizioane
	1511	Provizioane pentru litigii
	1512	Provizioane pentru garantii acordate clientilor
	1518	Alte provizioane
16		**IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE – pe termen mediu si lung-**
	161	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni

1611	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni cu termen de rascumparare in exercitiul curent
1612	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni cu termen de rascumparare in exercitiile viitoare
162	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
1621	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiul curent
1622	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiile viitoare
163	Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale
1631	Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiul curent
1632	Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiile viitoare
164	Imprumuturi interne si externe contractate de stat
1641	Imprumuturi interne si externe contractate de stat cu termen de rambursare in exercitiul curent
1642	Imprumuturi interne si externe contractate de stat cu termen de rambursare in exercitiile viitoare
165	Imprumuturi interne si externe garantate de stat
1651	Imprumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiul curent
1652	Imprumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiile viitoare
166	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul current general al trezoreriei statului
167	Alte imprumuturi si datorii asimilate

	1671	Alte imprumuturi si datorii asimilate cu termen de rambursare in exercitiul curent
	1672	Alte imprumuturi si datorii asimilate cu termen de rambursare in exercitiile viitoare
	168	Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate
	1681	Dobanzi aferente imprumuturilor din emisiuni de obligatiuni
	1682	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
	1683	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale
	1684	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe contractate de stat
	1685	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe garantate de stat
	1687	Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate
	169	Prime privind rambursarea obligatiunilor
2		**CONTURI DE ACTIVE FIXE**
20		**ACTIVE FIXE NECORPORALE**
	203	Cheltuieli de dezvoltare
	205	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare
	206	Inregistrari ale evenimentelor cultural-sportive
	208	Alte active fixe necorporale
	2081	Programe informatice
	2082	Alte active fixe necorporale
21		**ACTIVE FIXE CORPORALE**
	211	Terenuri si amenajari la terenuri
	2111	Terenuri
	2112	Amenajari la terenuri
	212	Constructii
	213	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii
	2131	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)
	2132	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare
	2133	Mijloace de transport
	2134	Animale si plantatii
	214	Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale

	215	Alte active ale statului
23		**ACTIVE FIXE IN CURS SI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE**
	231	Active fixe corporale in curs de executie
	232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
	233	Active fixe necorporale in curs de executie
	234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
26		**ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an)**
	260	Titluri de participare
	2601	Titluri de participare cotate
	2602	Titluri de participare necotate
	265	Alte titluri imobilizate
	267	Creante imobilizate
	2675	Imprumuturi acordate pe termen lung
	2676	Dobanzi aferente imprumuturilor pe termen lung
	2678	Alte creante imobilizate
	2679	Dobanzi aferente altor creante imobilizate
	269	Varsaminte de efectuat pentru active financiare
28		**AMORTIZARI PRIVIND ACTIVELE FIXE**
	280	Amortizari privind activele fixe necorporale
	2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare
	2808	Amortizarea altor active fixe necorporale
	281	Amortizari privind activele fixe corporale
	2811	Amortizarea amenajarilor la terenuri
	2812	Amortizarea constructiilor
	2813	Amortizarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor
	2814	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale
29		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A ACTIVELOR FIXE**
	290	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale

	2904	Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
	2905	Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare
	2908	Ajustari pentru deprecierea altor active fixe necorporale
	291	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale
	2911	Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor la terenuri
	2912	Ajustari pentru deprecierea constructiilor
	2913	Ajustari pentru deprecierea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor
	2914	Ajustari pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale
	293	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe in curs de executie
	2931	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale in curs de executie
	2932	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de executie
	296	Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare
	2961	Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor
	2962	Ajustari pentru pierderea de valoare a altor active financiare
3		**CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE**
30		**STOCURI DE MATERII SI MATERIALE**
	301	Materii prime
	302	Materiale consumabile
	3021	Materiale auxiliare
	3022	Combustibili
	3023	Materiale pentru ambalat
	3024	Piese de schimb
	3025	Seminte si materiale de plantat
	3026	Furaje
	3027	Hrana
	3028	Alte materiale consumabile
	3029	Medicamente si materiale sanitare
	303	Materiale de natura obiectelor de inventar
	3031	Materiale de natura obiectelor de inventar in magazie

	3032	Materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta
	304	Materiale rezerva de stat si de mobilizare
	3041	Materiale rezerva de stat
	3042	Materiale rezerva de mobilizare
	305	Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare
	3051	Ambalaje rezerva de stat
	3052	Ambalaje rezerva de mobilizare
	307	Materiale date in prelucrare in institutie
	309	Alte stocuri
33		**PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE**
	331	Produse in curs de executie
	332	Lucrari si servicii in curs de executie
34		**PRODUSE**
	341	Semifabricate
	345	Produse finite
	346	Produse reziduale
	347	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului
	348	Diferente de pret la produse
	349	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale
35		**STOCURI AFLATE LA TERTI**
	351	Materii si materiale aflate la terti
	3511	Materii si materiale la terti
	3512	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti
	354	Produse aflate la terti
	3541	Semifabricate aflate la terti
	3545	Produse finite aflate la terti
	3546	Produse reziduale aflate la terti
	356	Animale aflate la terti
	357	Marfuri aflate la terti
	358	Ambalaje aflate la terti
	359	Bunuri in custodie sau in consignatie la terti
36		**ANIMALE**
	361	Animale si pasari
37		**MARFURI**
	371	Marfuri
	378	Diferente de pret la marfuri (adaos comercial)
38		**AMBALAJE**
	381	Ambalaje
39		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE**

	391	Ajustari pentru deprecierea materiilor prime
	392	Ajustari pentru deprecierea materialelor
	3921	Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile
	3922	Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
	393	Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie
	394	Ajustari pentru deprecierea produselor
	3941	Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor
	3945	Ajustari pentru deprecierea produselor finite
	3946	Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale
	395	Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti
	3951	Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti
	3952	Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terti
	3953	Ajustari pentru deprecierea produselor finite aflate la terti
	3954	Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terti
	3956	Ajustari pentru deprecierea animalelor aflate la terti
	3957	Ajustari pentru deprecierea marfurilor aflate la terti
	3958	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor aflate la terti
	396	Ajustari pentru deprecierea animalelor
	397	Ajustari pentru deprecierea marfurilor
	398	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor
4		**CONTURI DE TERTI**
40		**FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE**
	401	Furnizori
	403	Efecte de platit
	404	Furnizori de active fixe
	4041	Furnizori de active fixe sub 1 an
	4042	Furnizori de active fixe peste 1 an
	405	Efecte de platit pentru active fixe
	408	Furnizori-facturi nesosite
	409	Furnizori -debitori
	4091	Furnizori-debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor
	4092	Furnizori-debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari

41		**CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE**
	411	Clienti
	4111	Clienti cu termen sub 1 an
	4112	Clienti cu termen peste 1 an
	4118	Clienti incerti sau în litigiu
	413	Efecte de primit de la clienti
	418	Clienti -facturi de intocmit
	419	Clienti-creditori
42		**PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE**
	421	Personal-salarii datorate
	422	Pensionari-pensii datorate
	4221	Pensionari civili-pensii datorate
	4222	Pensionari militari-pensii datorate
	423	Personal-ajutoare si indemnizatii datorate
	424	Someri-indemnizatii datorate
	425	Avansuri acordate personalului
	426	Drepturi de personal neridicate
	427	Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor
	4271	Retineri din salarii datorate tertilor
	4272	Retineri din pensii datorate tertilor
	4273	Retineri din alte drepturi datorate tertilor
	428	Alte datorii si creante in legatura cu personalul
	4281	Alte datorii în legatura cu personalul
	4282	Alte creante în legatura cu personalul
	429	Bursieri si doctoranzi
43		**ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE**
	431	Asigurari sociale
	4311	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale
	4312	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale
	4313	Contributile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate
	4314	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate
	4315	Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale
	437	Asigurari pentru somaj
	4371	Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj
	4372	Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj
	438	Alte datorii sociale
44		**BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE DE STAT SI CONTURI ASIMILATE**

	440	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale
	441	Sume incasate pentru bugetul capitalei
	442	Taxa pe valoarea adaugata
	4423	Taxa pe valoarea adaugata de plata
	4424	Taxa pe valoarea adaugata de recuperat
	4426	Taxa pe valoarea adaugata deductibila
	4427	Taxa pe valoarea adaugata colectata
	4428	Taxa pe valoarea adaugata neexigibila
	444	Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi
	446	Alte impozite,taxe si varsaminte asimilate
	448	Alte datorii si creante cu bugetul
	4481	Alte datorii fata de buget
	4482	Alte creante privind bugetul
45		**DECONTARI CU COMUNITATEA EUROPEANA PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD, ISPA, etc.)**
	450*	Sume de primit si de restituit Comunitatii Europene – PHARE, SAPARD, ISPA -
	4501*	Sume de primit de la Comunitatea Europeana – PHARE, SAPARD, ISPA -
	4502*	Sume de restituit Comunitatii Europene – PHARE, SAPARD, ISPA -
	451*	Sume de primit si de restituit Fondului National – PHARE, SAPARD, ISPA -
	4511*	Sume de primit de la Fondul National – PHARE, SAPARD, ISPA -
	4512*	Sume de restituit Fondului National – PHARE, SAPARD, ISPA -
	452*	Sume datorate Agentiilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-
	453*	Sume de primit si de restituit Autoritatilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -
	4531*	Sume de primit de la Autoritatile de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-
	4532*	Sume de restituit Autoritatilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-
	454*	Sume de primit si de restituit beneficiarilor*- PHARE -
	4541*	Sume de primit de la beneficiar – PHARE-
	4542*	Sume de restituit beneficiarilor – PHARE-

	455*	Sume de primit si de restituit bugetului (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana - PHARE, SAPARD, ISPA -
	4551*	Sume de primit de la buget (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana - PHARE, SAPARD, ISPA -
	4552*	Sume de restituit bugetului (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana – PHARE, SAPARD, ISPA -
	456*	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile – PHARE, SAPARD, ISPA -
	457*	Sume de recuperat de la Agentiile de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-
	458*	Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare (la beneficiarii finali)
46		**DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI, DEBITORI SI CREDITORI AI BUGETELOR**
	461	Debitori
	4611	Debitori sub 1 an
	4612	Debitori peste 1 an
	462	Creditori
	4621	Creditori sub 1 an
	4622	Creditori peste 1 an
	463	Creante ale bugetului de stat
	464	Creante ale bugetului local
	465	Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat
	466	Creante ale bugetelor fondurilor speciale
	4664	Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj
	4665	Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	467	Creditori ai bugetelor
	4671	Creditori ai bugetului de stat
	4672	Creditori ai bugetului local
	4673	Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat
	4674	Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj
	4675	Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	468	Imprumuturi acordate potrivit legii
	4681	Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat

	4682	Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul local
	4684	Imprumuturi acordate potrivit legii din fondul de tezaur
	4687	Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii
	469	Dobanzi aferente imprumuturilor acordate
47		**CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE**
	471	Cheltuieli inregistrate in avans
	472	Venituri inregistrate in avans
	473	Decontari din operatii in curs de clarificare
48		**DECONTARI**
	481	Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate
	4811	Decontari privind operatiuni financiare
	4812	Decontari privind activele fixe
	4813	Decontari privind stocurile
	4819	Alte decontari
	482	Decontari intre institutii subordonate
	483	Decontari din operatii in participatie
49		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR**
	491	Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti
	4911	Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti sub 1 an
	4912	Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti peste 1 an
	496	Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori
	4961	Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori sub 1 an
	4962	Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori peste 1 an
	497	Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare
5		**CONTURI LA TREZORERIA STATULUI SI BANCI COMERCIALE**
50		**INVESTITII PE TERMEN SCURT**
	505	Obligatiuni emise si rascumparate
	509	Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt
51		**CONTURI LA TREZORERIA STATULUI SI BANCI**
	510	Disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului
	511	Valori de incasat

5112	Cecuri de încasat
512	Conturi la banci
5121	Conturi la banci în lei
5124	Conturi la banci în valuta
5125	Sume în curs de decontare
513	Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat
5131	Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe contractate de stat
5132	Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe contractate de stat
514	Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat
5141	Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe garantate de stat
5142	Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe garantate de stat
515	Disponibil din fonduri externe nerambursabile
5151	Disponibil in lei din fonduri externe nerambursabile
5152	Disponibil in valuta din fonduri externe nerambursabile
5153	Depozite bancare
516	Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
5161	Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
5162	Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
517	Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale
5171	Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale
5172	Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale
518	Dobanzi
5186	Dobanzi de platit
5187	Dobanzi de incasat
519	Imprumuturi pe termen scurt
5191	Imprumuturi pe termen scurt

	5192	Imprumuturi pe termen scurt nerambursate la scadenta
	5194	Imprumuturi primite din bugetul de stat pentru infiintarea unor institutii sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii
	5195	Imprumuturi primite din bugetul local pentru infiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii
	5196	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale
	5197	Sume primite din fondul de rulment conform legii
	5198	Imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului
52		**DISPONIBIL AL BUGETELOR**
	520	Disponibil al bugetului de stat
	521	Disponibil al bugetului local
	5211	Disponibil al bugetului local
	5212	Rezultatul executiei bugetare din anul curent
	522	Disponibil din fondul de rulment al bugetului local
	5221	Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local
	5222	Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local
	523	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale
	524	Disponibil din venituri incasate pentru bugetul capitalei
	525	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat
	5251	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat
	5252	Rezultatul executiei bugetare din anul curent
	5253	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti
	526	Disponibil din fondul de rezerva al bugetului asigurarilor sociale de stat
	527	Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002
	528	Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita

	529	Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete
	5291	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat
	5292	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local
	5299	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor
53		**CASA SI ALTE VALORI**
	531	Casa
	5311	Casa în lei
	5314	Casa în valuta
	532	Alte valori
	5321	Timbre fiscale si postale
	5322	Bilete de tratament si odihna
	5323	Tichete si bilete de calatorie
	5324	Bonuri valorice pentru carburanti auto
	5325	Bilete cu valoare nominala
	5326	Tichete de masa
	5328	Alte valori
54		**ACREDITIVE**
	541	Acreditive
	5411	Acreditive în lei
	5412	Acreditive în valuta
	542	Avansuri de trezorerie
55		**DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINATIE SPECIALA**
	550	Disponibil din fonduri cu destinatie speciala
	551	Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala
	552	Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit
	553	Disponibil din taxe speciale
	554	Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local
	555	Disponibil al fondului de risc
	556	Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte
	557	Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului
	558	Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile

56		**DISPONIBIL AL INSTITUTIILOR PUBLICE SI ACTIVITATILOR FINANTATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII**
	560	Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii
	5601	Disponibil curent
	5602	Depozite ale institutiilor publice finantate integral din venituri proprii
	561	Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii
	562	Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii
57		**DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE**
	571	Disponibil din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	5711	Disponibil din veniturile curente ale Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	5712	Rezultatul executiei bugetare din anul curent
	5713	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti
	5714	Depozite din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	574	Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj
	5741	Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj
	5742	Rezultatul executiei bugetare din anul curent
	5743	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti
	5744	Depozite din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj
58		**VIRAMENTE INTERNE**
	581	Viramente interne
59		**AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE**
	595	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate
6		**CONTURI DE CHELTUIELI**
60		**CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE**
	601	Cheltuieli cu materiile prime
	602	Cheltuieli cu materialele consumabile
	6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare
	6022	Cheltuieli privind combustibilul

	6023	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
	6025	Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat
	6026	Cheltuieli privind furajele
	6027	Cheltuieli privind hrana
	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
	6029	Cheltuieli privind medicamentele si materialele sanitare
	603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
	606	Cheltuieli privind animalele si pasarile
	607	Cheltuieli privind marfurile
	608	Cheltuieli privind ambalajele
	609	Cheltuieli cu alte stocuri
61		**CHELTUIELI CU LUCRARILE SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI**
	610	Cheltuieli privind energia si apa
	611	Cheltuieli cu întretinerea si reparatiile
	612	Cheltuieli cu chiriile
	613	Cheltuieli cu primele de asigurare
	614	Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari
62		**CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI**
	622	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile
	623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate
	624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal
	6241	Cheltuieli cu transportul de bunuri
	6242	Cheltuieli cu transportul de personal
	626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
	627	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate
	628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
	629	Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale
63		**CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE**
	635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
64		**CHELTUIELI CU PERSONALUL**
	641	Cheltuieli cu salariile personalului

	642	Cheltuieli salariale in natura
	645	Cheltuieli privind asigurarile sociale
	6451	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale
	6452	Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj
	6453	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate
	6454	Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale
	6458	Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
	646	Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale
	647	Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului
65		**ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE**
	654	Pierderi din creante si debitori diversi
	658	Alte cheltuieli operationale
66		**CHELTUIELI FINANCIARE**
	663	Pierderi din creante imobilizate
	664	Cheltuieli din investitii financiare cedate
	665	Cheltuieli din diferente de curs valutar
	666	Cheltuieli privind dobanzile
	667*	Sume de transferat bugetului de stat reprezentand castiguri din schimb valutar –PHARE, SAPARD, ISPA -
	668*	Dobanzi de transferat Comunitatii Europene sau de alocat programului – PHARE, SAPARD, ISPA -
	669*	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) – PHARE, SAPARD, ISPA -
67		**ALTE CHELTUIELI FINANTATE DIN BUGET**
	670	Subventii
	671	Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice
	672	Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice
	673	Transferuri interne
	674	Transferuri in strainatate
	676	Asigurari sociale
	677	Ajutoare sociale
	679	Alte cheltuieli
68		**CHELTUIELI CU AMORTIZARILE, PROVIZIOANELE SI AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE**

	681	Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere
	6811	Cheltuieli operationale privind amortizarea activelor fixe
	6812	Cheltuieli operationale privind provizioanele
	6813	Cheltuieli operationale privind ajustarile pentru deprecierea activelor fixe
	6814	Cheltuieli operationale privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante
	682	Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile
	6821	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile
	6822	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile
	686	Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare
	6863	Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor financiare
	6864	Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante
	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor
	689	Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare
	6891	Cheltuieli privind rezerva de stat
	6892	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare
69		**CHELTUIELI EXTRAORDINARE**
	690	Cheltuieli cu pierderi din calamitati
	691	Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe
7		**CONTURI DE VENITURI SI FINANTARI**
70		**VENITURI DIN ACTIVITATI ECONOMICE**
	701	Venituri din vânzarea produselor finite
	702	Venituri din vânzarea semifabricatelor
	703	Venituri din vânzarea produselor reziduale
	704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate
	705	Venituri din studii si cercetari
	706	Venituri din chirii
	707	Venituri din vânzarea marfurilor
	708	Venituri din activitati diverse
	709	Variatia stocurilor

71		**ALTE VENITURI OPERATIONALE**
	714	Venituri din creante reactivate si debitori diversi
	719	Alte venituri operationale
72		**VENITURI DIN PRODUCTIA DE ACTIVE FIXE**
	721	Venituri din productia de active fixe necorporale
	722	Venituri din productia de active fixe corporale
73		**VENITURI FISCALE**
	730	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice
	7301	Impozit pe profit
	7302	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice
	731	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice
	7311	Impozit pe venit
	7312	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit
	732	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital
	7321	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital
	733	Impozit pe salarii
	734	Impozite si taxe pe proprietate
	735	Impozite si taxe pe bunuri si servicii
	7351	Taxa pe valoarea adaugata
	7352	Sume defalcate din TVA
	7353	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii
	7354	Accize
	7355	Taxe pe servicii specifice
	7356	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati
	736	Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale
	7361	Taxe vamale si alte taxe pe tranzactiile internationale
	739	Alte impozite si taxe fiscale
74		**VENITURI DIN CONTRIBUTII DE ASIGURARI**
	745	Contributiile angajatorilor
	7451	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale
	7452	Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj

	7453	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate
	7454	Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale
	7455	Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate
	7459	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de angajatori
	746	Contributiile asiguratilor
	7461	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale
	7462	Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj
	7463	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate
	7469	Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale
75		**VENITURI NEFISCALE**
	750	Venituri din proprietate
	751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii
	7511	Venituri din prestari de servicii si alte activitati
	7512	Venituri din taxe administrative, eliberari permise
	7513	Amenzi, penalitati si confiscari
	7514	Diverse venituri
	7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)
76		**VENITURI FINANCIARE**
	763	Venituri din creante imobilizate
	764	Venituri din investitii financiare cedate
	765	Venituri din diferente de curs valutar
	766	Venituri din dobânzi
	767*	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar – PHARE, SAPARD, ISPA -
	768*	Alte venituri financiare – PHARE, SAPARD, ISPA -
	769*	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (Cheltuieli neeligibile-costuri bancare – PHARE, SAPARD, ISPA -
77		**FINANTARI,SUBVENTII, TRANSFERURI, ALOCATII BUGETARE CU DESTINATIE SPECIALA, FONDURI CU DESTINATIE SPECIALA**
	770	Finantarea de la buget
	7701	Finantarea de la bugetul de stat
	7702	Finantarea de la bugetele locale

	7703	Finantarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat
	7704	Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj
	7705	Finantarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
	771	Finantarea in baza unor acte normative speciale
	772	Venituri din subventii
	7721	Subventii de la bugetul de stat
	7722	Subventii de la alte bugete
	773	Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala
	774	Finantarea din fonduri externe nerambursabile
	7741	Finantarea din fonduri externe nerambursabile in bani
	7742	Finantarea din fonduri externe nerambursabile in natura
	776	Fonduri cu destinatie speciala
	778	Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile
	779	Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit
78		**VENITURI DIN PROVIZIOANE SI AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE**
	781	Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala
	7812	Venituri din provizioane
	7813	Venituri din ajustari privind deprecierea activelor fixe
	7814	Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante
	786	Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare
	7863	Venituri din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare
	7864	Venituri din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor circulante
79		**VENITURI EXTRAORDINARE**
	790	Venituri din despagubiri din asigurari
	791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului
8		**CONTURI SPECIALE**
80**		**CONTURI IN AFARA BILANTULUI**

8030	Active fixe si obiecte de inventar primite in folosinta
8031	Active fixe corporale luate cu chirie
8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033	Valori materiale primite in pastrare sau custodie
8034	Debitori scosi din activ, urmariti in continuare
8036	Chirii si alte datorii asimilate
8038	Ambalaje de restituit
8039	Alte valori in afara bilantului
8041	Publicatii primite gratuit in vederea schimbului international
8042	Abonamente la publicatii care se urmaresc pana la primire
8043	Imprimate de valoare cu decontare ulterioara
8044	Documente respinse la viza de control financiar preventiv
8046	Ipoteci imobiliare
8047	Valori materiale supuse sechestrului
8048	Garantie bancara pentru oferta depusa
8049	Garantie bancara pentru buna executie
8050	Disponibil din garantia constituita pentru buna executie
8051	Garantii constituite de concesionar
8052	Garantii depuse pentru sume contestate
8053	Garantii depuse pentru inlesniri acordate
8054	Inlesniri la plata creantelor bugetare
8055	Cautiuni depuse pentru contestatie la executarea silita
8056	Garantii legale constituite in cadrul procedurii de suspendare a executarii silite prin decontare bancara
8057*	Garantie bancara pentru avansul acordat (ISPA)
8058	Creante fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului
8059	Garantii acordate de autoritatile administratiei publice locale
8060	Credite bugetare aprobate
8061	Credite deschise de repartizat
8062	Credite deschise pentru cheltuieli proprii
8063*	Fonduri de primit de la bugetul de stat
8064*	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeana – SAPARD -
8065*	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeana – PHARE -

	8066	Angajamente bugetare
	8067	Angajamente legale
	8068*	Angajamente legale –SAPARD -
	8069*	Angajamente de plata
89		**BILANT**
	891	Bilant de inchidere
	892	Bilant de deschidere

* Nota: Conturile specifice pentru evidentierea fondurilor externe nerambursabile: SAPARD, ISPA si PHARE isi pastreaza continutul si functiunea aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.870/2002, nr.771/2004 si nr.925/2005.

Institutiile implicate vor proceda la transpunerea monografiilor contabile potrivit prezentului plan de conturi.

** Conturile din grupa 80 - conturi in afara bilantului - se pot dezvolta in sensul introducerii unor conturi specifice la propunerea institutiilor respective, cu aprobarea ordonatorului principal de credite si avizul Ministerului Finantelor Publice.

CAPITOLUL VII: INSTRUCTIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI"

Din clasa 1 "Conturi de capitaluri" fac parte urmatoarele grupe: 10 "Capital, rezerve, fonduri", 11 "Rezultatul reportat", 12 "Rezultatul patrimonial", 13 "Fonduri cu destinatie speciala" 15 "Provizioane" si 16 "Imprumuturi si datorii asimilate".

Grupa 10 "Capital, rezerve, fonduri"

Grupa 10 "Capital, rezerve, fonduri" cuprinde urmatoarele conturi: 100 "Fondul activelor fixe necorporale", 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului", 102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului ", 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale", 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale", 105 "Rezerve din reevaluare", 106 "Diferente din reevaluare si diferente de curs aferente dobanzilor incasate (SAPARD)".

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondului activelor fixe necorporale care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" este un cont de **pasiv**.

În **creditul** contului se înregistreaza activele fixe necorporale intrate în patrimoniu, iar în **debit,** activele fixe necorporale iesite din patrimoniu.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul activelor fixe necorporale, la un moment dat.

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" se **crediteaza** prin debitul contului:

206 "Înregistrari ale evenimentelor cultural-sportive"

- cu valoarea înregistrarilor evenimentelor cultural-sportive intrate în patrimoniu potrivit legii.

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" se **debiteaza** prin creditul contului:

206 "Înregistrari ale evenimentelor cultural-sportive"

- cu valoarea înregistrarilor evenimentelor cultural-sportive iesite din patrimoniu potrivit legii.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului si care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza bunurile intrate in domeniul public al statului, potrivit legii, iar în **debit,** bunurile iesite din domeniul public al statului, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezinta bunurile care alcatuiesc domeniul public al statului, la un moment dat.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

215 "Alte active ale statului"

- cu valoarea altor active ale statului inregistrate in evidenta, care nu se supun amortizarii potrivit legii .

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al statului, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al statului, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

215 "Alte active ale statului"

- cu valoarea altor active ale statului scazute din evidenta.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza bunurile intrate in domeniul privat al statului, potrivit legii, iar în **debit,** bunurile iesite din domeniul privat al statului, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezinta bunurile care alcatuiesc domeniul privat al statului, la un moment dat.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

212 “Constructii”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii , care nu se supun amortizarii .

214 “Mobilier, aparatura birotica , echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietateaprivata a statului.

Contul 102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

212 “Constructii”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului, iesite din patrimoniu, potrivit legii;

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al statului, iesite din patrimoniu potrivit legii .

347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii in proprietatea privata statului, scazute din evidenta .

359 “Bunuri în custodie sau în consignatie la terti”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului, valorificate în regim de consignatie.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale si care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale" este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza bunurile intrate in domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale, potrivit legii, iar în **debit,** bunurile iesite din domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezinta bunurile care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale, la un moment dat.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale " se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

Contul 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii.

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale si care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza

bunurile intrate in domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale, potrivit legii, iar în **debit,** bunurile iesite din domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezinta bunurile care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, la un moment dat.

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii .

349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a unitatii administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale .

Contul 104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale" se **debiteaza** prin creditul conturilor :

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale, iesite din patrimoniu, potrivit legii .

214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, scazute din evidenta .

359 ”Bunuri în custodie sau în consignatie la terti”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale valorificate potrivit legii, scazute din evidenta.

Contul 105 “Rezerve din reevaluare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale.

Contul 105 “Rezerve din reevaluare” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza cresterea de valoarea rezultata din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în **debit,** descresterea de valoare rezultata din reevaluarea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente in institutie.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1051 “Rezerve din reevaluarea terenurilor si amenajarilor la terenuri”;

1052 “Rezerve din reevaluarea constructiilor”;

1053 “Rezerve din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor”;

1054 “Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale”.

1055 Rezerve din reevaluarea altor active ale statului .

Contul 105 “Rezerve din reevaluare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211”Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri .

212 ”Constructii”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor.

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor .

214 ”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

Contul 105 “Rezerve din reevaluare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 ”Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri .

212 ”Constructii”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor .

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor .

214 ”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

Grupa 11 “Rezultatul reportat”

Grupa 11 “Rezultatul reportat” cuprinde contul 117 “Rezultatul reportat”.

Contul 117 “Rezultatul reportat”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta rezultatului reportat, care se preia la începutul exercitiului din contul de rezultat patrimonial al exercitiului anterior. Contul 117 “Rezultatul reportat” este un cont **bifunctional.** În **debitul** contului se înregistreaza deficitul patrimonial realizat în exercitiile bugetare precedente, iar în **credit,** excedentul patrimonial realizat în exercitiile bugetare precedente.

Soldul poate fi **debitor** si exprima deficitul patrimonial al exercitiilor bugetare precedente sau **creditor** si exprima excedentul patrimonial al exercitiilor bugetare precedente.

Contabilitatea analitica se tine pe surse de finantare (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii si subventii).

Contul 117 “Rezultatul reportat” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- cu excedentul patrimonial realizat în exercitiul curent transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator .

133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002”

- cu sumele transferate in contul de rezultat al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, reprezentand utilizarea fondului de rezerva, conform prevederilor legale.

Contul 117 “Rezultatul reportat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- cu deficitul patrimonial înregistrat în exercitiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator .

303 ”Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu pretul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate in magazie sau folosinta la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosinta .

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat, daca veniturile provin din anii precedenti.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anii precedenti.

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat, daca veniturile provin din anii precedenti.

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj, daca veniturile provin din anii precedenti.

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, daca veniturile provin din anii precedenti.

Grupa 12 “Rezultatul patrimonial”

Grupa 12 “Rezultatul patrimonial ” cuprinde contul 121 “Rezultatul patrimonial”.

Contul 121 “Rezultatul patrimonial ”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta rezultatului patrimonial. Contul 121 “Rezultatul patrimonial ” este un cont **bifunctional.** În **debitul** contului se înregistreaza cheltuielile efectuate de institutie dupa natura sau destinatia lor, iar in **credit,** veniturile realizate de institutie, dupa natura si sursa lor.

Soldul debitor exprima deficitul patrimonial, iar **soldul** creditor exprima excedentul patrimonial.

Contabilitatea analitica se tine pe surse de finantare (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii si subventii).

Contul 121 “Rezultatului patrimonial” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

117 “Rezultatul reportat”

- cu excedentul patrimonial realizat în exercitiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator.

131 “Fondul de rulment”

- la sfarsitul anului, cu sumele repartizate potrivit legii din excedentul anual curent al bugetului local, pentru constituirea fondului de rulment.

520 “Disponibil al bugetului de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de stat.

5211 “Disponibil al bugetului local”

- la sfarsitul perioadei, cu excedentul patrimonial inregistrat de institutiile publice finantate din bugetul local;
- la sfarsitul perioadei, cu deficitul patrimonial inregistrat de institutiile publice finantate din bugetul local (in rosu).

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

608 “Cheltuieli privind ambalajele”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

611 “Cheltuieli cu întretinerea si reparatiile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

627 “Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilitate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

642 “Cheltuieli salariale in natura “

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale “

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

647” Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

658 “Alte cheltuieli operationale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

663 “Pierderi din creante imobilizate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

664 “Cheltuieli din investitii financiare cedate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

666 “Cheltuieli privind dobânzile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

667* “Sume de transferat bugetului de stat reprezentand castiguri din schimb valutar-PHARE, SAPARD, ISPA”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

668* “Dobanzi de transferat Comunitatii Europene sau de alocat programului “

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

669* “Alte pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) – PHARE, SAPARD, ISPA ”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

670 “Subventii“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

673 “Transferuri interne”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

674 “Transferurile in strainatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

676 “Asigurari sociale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

677 “ Ajutoare sociale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

679 “Alte cheltuieli“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

681”Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

686 ”Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamnitati”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

691 Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

709 “Variatia stocurilor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Contul 121 “Rezultatul patrimonial ” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117 “Rezultatul reportat”

- cu deficitul patrimonial înregistrat în exercitiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la inceputul exercitiului urmator .

701 “Venituri din vânzarea produselor finite”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

702 “Venituri din vânzarea semifabricatelor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

703 “Venituri din vânzarea produselor reziduale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

705 “Venituri din studii si cercetari”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

706 “Venituri din chirii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

707 “Venituri din vânzarea marfurilor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

708 “Venituri din activitati diverse”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

709 “Variatia stocurilor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

714 “Venituri din creante reactivate si debitori diversi“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

719 “Alte venituri operationale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

721 ”Venituri din productia de active fixe necorporale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

722 ”Venituri din productia de active fixe corporale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

730 ”Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

731 ” Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

732 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

733 ”Impozit pe salarii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

734 ” Impozite si taxe pe proprietate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

735 ”Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

739 ”Alte impozite si taxe fiscale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

745 ”Contributiile angajatorilor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

746 ”Contributiile asiguratilor”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

750 ”Venituri din proprietate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

763 “Venituri din creante imobilizate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

764 “Venituri din investitii financiare cedate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

766 “Venituri din dobânzi”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

767* “Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA “

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

768* “Alte venituri financiare”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

769* “Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) – PHARE, SAPARD, ISPA “

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

770 “Finantarea de la buget”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

771 “Finantarea in baza unor acte normative speciale”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

772 “Venituri din subventii”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

776 “Fonduri cu destinatie speciala”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

778 ”Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

786 ”Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

790 ”Venituri din despagubiri din asigurari”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

791”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Grupa 13 “ Fonduri cu destinatie speciala”

Grupa 13 “ Fonduri cu destinatie speciala” cuprinde conturile : 131 “Fondul de rulment “, 132 “Fondul de rezerva al bugetului asigurarilor sociale de stat”, 133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”, 134 “Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”, 135 “Fondul de risc “, 136 “Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte “, 137 “ Taxe speciale” 139 “Alte fonduri”.

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului"

Cu ajutorul acestui cont, spitalele tin evidenta sumelor reprezentand fondul de dezvoltare, constituit potrivit legii.

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza sumele încasate reprezentand fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul anului, cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achizitionate din fondul de dezvoltare a spitalului.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul de dezvoltare a spitalului constituit, la un moment dat.

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" se **creditează** prin debitul contului:

550”Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii.

Contul 1391 " Fondul de dezvoltare a spitalului" se **debiteaza** prin creditul contului:

6811 “Cheltuieli operationale privind amortizarea activelor fixe”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achizitionate din fondul de dezvoltare a spitalului.

Grupa 15 ”Provizioane”

Grupa 15 ”Provizioane cuprinde contul 151 ”Provizioane”.

Contul 151 ”Provizioane”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta provizioanelor pentru litigii, garantii acordate clientilor, precum si alte provizioane.

Contul 151 ”Provizioane” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se inregistreaza provizioanele constituite sau majorate, iar în **debit,** provizioanele diminuate sau anulate.

Soldul creditor al contului reprezinta provizioanele constituite.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1511 ”Provizioane pentru litigii”;

1512 ”Provizioane pentru garantii acordate clientilor”;

1518 ”Alte provizioane”.

Contul 151 ”Provizioane” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 " Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere":

- cu sumele reprezentand constituirea sau majorarea provizioanelor si ajustarilor pentru depreciere.

Contul 151 "Provizioane" se **debiteaza** prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala"

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea provizioanelor si ajustarilor pentru depreciere.

Grupa 16 "Împrumuturi si datorii asimilate"

Grupa 16 "Împrumuturi si datorii asimilate" cuprinde conturile : 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni", 162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale",163 "Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale", 164 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat",165 "Împrumuturi interne si externe garantate de stat", 167 "Alte împrumuturi si datorii asimilate", 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate" si 169 "Prime privind rambursarea obligatiunilor".

Contul 164 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont ministerele si alte autoritati publice centrale tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de stat pe termen mediu si lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau institutii de credit si subimprumutate beneficiarilor finali. Evidentierea operatiunilor în acest cont se face în lei si valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contul 164 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza tragerile din împrumuturile interne si externe contractate de stat, iar în **debit,** împrumuturile interne si externe contractate de stat rambursate potrivit scadentelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturi interne si externe contractate de stat, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1641 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat cu termen de rambursare in exercitiul curent"

1642 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat cu termen de rambursare in exercitiile viitoare"

Contabilitatea analitica a contului se tine pe imprumuturi interne si externe, pe termen mediu si lung pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 164 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat" se **crediteaza** prin debitul conturilor :

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali .

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali .

401 “Furnizori”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne si externe contractate de stat achitate furnizorilor.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne si externe contractate de stat achitate furnizorilor de active fixe.

409 “Furnizori -debitori”

- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

513 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe contractate de stat .

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe in valuta contractate de stat;

Contul 164 “Împrumuturi interne si externe contractate de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de stat .

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de stat .
- cu diferentele de curs valutar favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

770 “Finantarea de la buget “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de stat.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat”

Cu ajutorul acestui cont ministerele, alte autoritati publice centrale si unitatile administrative-teritoriale tin evidenta împrumuturilor interne si externe garantate de stat pe termen mediu si lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau institutii de credit. Evidentierea operatiunilor în acest cont se face în lei si valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza tragerile din împrumuturi interne si externe garantate de stat, iar în **debit,** împrumuturile interne si externe garantate de stat rambursate potrivit scadentelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturi interne si externe garantate de stat, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1651 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiul curent”;

1652 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiile viitoare”

Contabilitatea analitica a contului se tine pe imprumuturi interne si externe, pe termen mediu si lung, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat .

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

401 “Furnizori”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe .

409 “Furnizori -debitori”

- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii .

514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de stat .

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe in valuta garantate de stat.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele reprezentand refinantarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale si garantate de stat.

512 “Conturi la banci “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii“

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de stat .
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

770 “Finantarea de la buget“

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

Contul 167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate”

Cu ajutorul acestui cont ministerele si alte autoritati publice centrale tin evidenta altor împrumuturi si datorii asimilate pe termen mediu si lung.

Contul 167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza sumele încasate ca alte împrumuturi si datorii asimilate, iar în **debit,** sumele rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta alte împrumuturi si datorii asimilate nerestituite.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1671 “Alte imprumuturi si datorii asimilate cu termen de rambursare in exercitiul curent”;

1672“Alte imprumuturi si datorii asimilate cu termen de rambursare in exercitiile viitoare”

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de împrumuturi si datorii asimilate.

Contul 167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

212 ”Constructii”

- cu valoarea constructiilor achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

214 ”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale .

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de imprumut .

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de imprumut .

512 “Conturi la banci”

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate .

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate .

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor imprumuturi si datorii asimilate în valuta.

Contul 167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

404 “Furnizori de active fixe”

- cu obligatia de plata a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator .

512 “Conturi la banci”

- cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele rambursate reprezentand alte imprumuturi si datorii asimilate .

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul rambursarii altor imprumuturi si datorii asimilate.
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor imprumuturi si datorii asimilate .

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor împrumuturi si datorii asimilate.

Contul 168 “Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligatiuni, împrumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, imprumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale, împrumuturilor interne si externe contractate de de stat, împrumuturilor interne si externe garantate de stat, altor împrumuturi si datorii asimilate.

Contul 168 “Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza valoarea dobânzilor datorate, iar în **debit,** suma dobânzilor platite.

Soldul creditor reprezinta dobânzile datorate si neplatite.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1681 “Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligatiuni”;

1682 “Dobânzi aferente împrumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”;

1683 “Dobânzi aferente împrumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”;

1684 “Dobânzi aferente împrumuturilor interne si externe contractate de stat”;

1685 “Dobânzi aferente împrumuturilor interne si externe garantate de stat”;

1687 “Dobânzi aferente altor împrumuturi si datorii asimilate”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de imprumuturi .

Contul 168 “Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

471 “Cheltuieli in avans”

- cu valoarea dobânzilor datorate, aferente exercitiilor viitoare pentru împrumuturi si datorii asimilate.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobanzilor aferente imprumuturilor in valuta.

666 “Cheltuielile privind dobânzile”

- cu valoarea dobânzilor datorate, aferente perioadei de raportare pentru împrumuturi si datorii asimilate.

Contul 168 “Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”
- cu valoarea dobanzilor platite, aferente imprumuturilor primite.

517 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”
- cu valoarea dobanzilor platite , aferente imprumuturilor primite .

5212’Rezultatul executiei bugetare din anul curent’
- cu valoarea dobanzilor platite, aferente imprumuturilor primite.

404 ”Furnizori de active fixe “
- cu valoarea dobanzilor datorate si facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar .

512 “Conturi la banci”
- cu valoarea dobânzilor platite aferente altor împrumuturi si datorii asimilate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”
- cu valoarea dobânzilor platite aferente împrumuturilor primite .

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul platii dobanzilor .
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor in valuta reprezentand dobanzi.

770 “Finantarea de la buget”
- cu valoarea dobânzilor platite aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate.

CLASA 2 “CONTURI DE ACTIVE FIXE”

Din clasa 2 “Conturi de active fixe ” fac parte urmatoarele grupe de conturi: 20 “Active fixe necorporale”, 21 “Active fixe corporale”, 23 “Active fixe în curs si avansuri pentru active fixe”, 26 “Active financiare”, 28 “Amortizari privind activele fixe” si 29 “Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe”.

Grupa 20 “Active fixe necorporale”

Grupa 20 “Active fixe necorporale” cuprinde urmatoarele conturi: 203 “Cheltuieli de dezvoltare”, 205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”, 206 “Înregistrari ale evenimentelor cultural – sportive” si 208 “Alte active fixe necorporale”.

Contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de dezvoltare inregistrate ca active fixe necorporale.

Contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achizitionate de la terti, iar în **credit** se înregistreaza cheltuielile de dezvoltare cedate, scazute din evidenta .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de lucrari sau obiective.

Contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

233 “Active fixe necorporale în curs de executie”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare in curs de executie, receptionate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare achizitionate de la terti.

721 “Venituri din productia de active fixe necorporale”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

Contul 203 “Cheltuieli de dezvoltare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare.

280 “Amortizari privind activele fixe necorporale”

- cu valoarea amortizarii cheltuielilor de dezvoltare scazute din evidenta.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare vandute sau scoase din folosinta.

Contul 205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare achizitionate sau dobândite pe alte cai.

Contul 205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare” este un cont de **activ. În debitul** contului se înregistreaza concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare achizitionate, realizate pe cont propriu, precum si cele primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar în **credit** valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare cedate, constatate lipsa la inventar, scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului exprima valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare existente.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare.

Contul 205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

203 “Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare.

233 “Active fixe necorporale în curs de executie”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, receptionate.

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare achizitionate de la furnizorii de active fixe.

721 “Venituri din productia de active fixe necorporale”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare realizate pe cont propriu.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare primite cu titlu gratuit.

Contul 205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

280 “Amortizari privind activele fixe necorporale”

- cu valoarea amortizarii aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare scazute din evidenta.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si altor active similare transferate cu titlu gratuit.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare vandute sau scoase din folosinta.

Contul 206 “Înregistrari ale evenimentelor cultural – sportive”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta evenimentelor cultural-sportive, cum sunt: reprezentatiile teatrale, programele de radio sau televiziune, lucrarile muzicale, evenimentele sportive, lucrarile literare, artistice sau recreative, inregistrari efectuate pe pelicule, pe benzi magnetice sau alte suporturi, aflate in patrimoniul institutiei potrivit legii, si care nu se supun amortizarii.

Contul 206 “Înregistrari ale evenimentelor cultural – sportive” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se evidentiaza valoarea inregistrarilor evenimentelor cultural –sportive intrate in patrimoniul institutiei, potrivit legii, iar în **credit** valoarea inregistrarilor evenimentelor cultural – sportive iesite din patrimoniu.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea inregistrarilor evenimentelor cultural – sportive existente la un moment dat.

Contul 206 “Înregistrari ale evenimentelor cultural – sportive” se **debiteaza** prin creditul contului:

100 “Fondul activelor fixe necorporale”

- cu valoarea inregistrarilor evenimentelor cultural – sportive intrate in patrimoniu potrivit legii.

Contul 206 “Înregistrari ale evenimentelor cultural – sportive” se **crediteaza** prin debitul contului:

100 “Fondul activelor fixe necorporale”

- cu valoarea inregistrarilor evenimentelor cultural – sportive iesite din patrimoniu potrivit legii.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta programelor informatice create de institutie sau achizitionate de la terti, precum si a altor active fixe necorporale.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza valoarea altor active fixe necorporale achizitionate, realizate pe cont propriu, precum si cele primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în **credit** valoarea altor active fixe necorporale cedate, constatate lipsa la inventar, scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea altor active fixe necorporale existente.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2081 Programe informatice;

2082 Alte active fixe necorporale.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

233 "Active fixe necorporale în curs de executie"

- cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de executie, receptionate.

404 "Furnizori de active fixe "

- cu valoarea altor active fixe necorporale achizitionate.

721 "Venituri din productia de active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.

774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile"

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

779 "Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit .

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

280 "Amortizari privind activele fixe necorporale"

- cu valoarea amortizarii altor active fixe necorporale scazute din evidenta.

658 "Alte cheltuieli operationale"

- cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.

691 "Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe"

- cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale vandute sau scoase din folosinta.

Grupa 21 "Active fixe corporale"

Grupa 21 "Active fixe corporale" cuprinde urmatoarele conturi: 211 "Terenuri si amenajari la terenuri", 212 "Constructii", 213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii", 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" si 215 "Alte active ale statului".

Contul 211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta terenurilor (agricole si silvice, fara constructii etc.) si a amenajarilor la terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, imprejmuirile, lucrarile de acces etc.) care alcatuiesc domeniul public si privat al statului sau unitatilor administrativ-teritoriale, aflate în administrarea institutiei, date cu chirie sau în folosinta gratuita.

Contul 211 "Terenuri si amenajari la terenuri" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri achizitionate, primite cu titlu gratuit, valoarea la cost de productie a amenajarilor la terenuri realizate pe cont propriu, care alcatuiesc domeniul public sau privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, iar în **credit** valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri, scoase din evidenta din domeniul public sau privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri existente în domeniul public sau privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

2111 Terenuri;

2112 Amenajari la terenuri.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de terenuri, respectiv pe feluri de amenajari la terenuri, separat pentru cele din domeniul public de cele din domeniul privat.

Contul 211 "Terenuri si amenajari la terenuri" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniu public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale"

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea amenajarilor la terenuri in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la amenajarile la terenuri luate cu chirie si restituite proprietarului.

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri achizitionate.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea ramasa neamortizata a amenajarilor la terenuri primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea ramasa neamortizata a amenajarilor la terenuri primite de la institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).
- cu valoarea la cost de productie a amenajarilor la terenuri realizate pe cont propriu.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea amenajarilor la terenuri intrate in patrimoniul institutiei publice platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri primite cu titlu gratuit.

Contul 211 “Terenuri si amenajari la terenuri” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii.

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale iesite din patrimoniu potrivit legii .

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajarilor la terenuri.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii amenajarilor la terenuri scazute din evidenta.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea ramasa neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate cu titlu gratuit;
- cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea terenurilor si valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri distruse de calamitati .

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri vandute sau scoase din folosinta.

Contul 212 “Constructii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constructiilor din domeniul public si privat al statului sau unitatilor administrativ-teritoriale aflate în administrarea institutiei, date cu chirie sau în folosinta gratuita.

Contul 212 “Constructii” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza valoarea constructiilor achizitionate, realizate din productie proprie, primite cu titlu gratuit, iar in **credit** valoarea constructiilor cedate sau scoase din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea constructiilor existente.
Contabilitatea analitica se tine pe fiecare constructie din domeniul public sau privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor în vigoare.

Contul 212 “Constructii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

101“Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ- teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor.

167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate”

- cu valoarea constructiilor achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea constructiilor in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la constructiile luate cu chirie si restituite proprietarului.

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea constructiilor achizitionate.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor primite de la institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”

- cu valoarea constructiilor realizate din productie proprie.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea constructiilor primite cu titlu gratuit.

Contul 212 “Constructii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea constructiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea constructiilor.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii constructiilor vandute scazute din evidenta.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor distruse de calamitati .

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor vandute sau scoase din folosinta.

Contul 213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor.

Contul 213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor achizitionate, realizate din productie proprie, primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar in **credit** valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor cedate, constatate minus la inventar, scoase din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, existente.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2131 “Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)”;

2132 “Aparate si instalatii de masurare, control si reglare”;

2133 “Mijloace de transport”;

2134 “Animale si plantatii”

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare obiect de evidenta din domeniul public sau privat al statului si unitatilor administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor in vigoare.

Contul 213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor.

167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, receptionate, care se supun amortizarii.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la instalatiile tehnice, mijloacele de transport, animale si plantatii luate cu chirie si restituite proprietarului.

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor achizitionate.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor achizitionate din import.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite de la institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor realizate din productie proprie.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor intrate in patrimoniul institutiei publice platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite cu titlu gratuit.

Contul 213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii .

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ-teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor scazute din evidenta.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor distruse de calamitati.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor vandute sau scoase din folosinta.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achizitionate, realizate din productie proprie, primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar in **credit** valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale cedate, constatate minus la inventar, scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale existente.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare obiect de evidenta din domeniul public sau privat al statului si unitatilor administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor in vigoare.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

102 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

104 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizarii.

105 "Rezerve din reevaluare"

- cu cresterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

167 "Alte împrumuturi si datorii asimilate"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achizitionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.

231 "Active fixe corporale in curs de executie"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

281 "Amortizari privind activele fixe corporale"

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale luate cu chirie si restituite

proprietarului.

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achizitionate.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achizitionate din import.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale primite de la institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale realizate din productie proprie.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale primite cu titlu gratuit.

Contul 214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al statului iesite din patrimoniu, potrivit legii.

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ- teritoriale iesite din patrimoniu, potrivit legii .

105 “Rezerve din reevaluare”

- cu descresterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale scazute din evidenta.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale distruse de calamitati.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale vandute sau scoase din functiune.

Contul 215 “Alte active ale statului”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor active ale statului (zacaminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa) care fac parte din teritoriul national.

Contul 215 “Alte active ale statului” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea altor active ale statului luate in evidenta, iar in **creditul** contului valoarea acelorasi active scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea altor active ale statului existente in evidenta.

Contul 215 “Alte active ale statului” se **debiteaza** prin creditul contului:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea altor active ale statului inregistrate in evidenta, care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 215 “Alte active ale statului” se **crediteaza** prin debitul contului:

101 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului”

- cu valoarea altor active ale statului scazute din evidenta.

Grupa 23 “Active fixe in curs si avansuri pentru active fixe”

Grupa 23 “Active fixe în curs si avansuri pentru active fixe” cuprinde urmatoarele conturi: 231 “Active fixe corporale în curs de executie”, 232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”, 233 “Active fixe necorporale în curs de executie”, 234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”.

Contul 231 “Active fixe corporale în curs de executie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale în curs de executie, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investitii care nu au fost terminate si receptionate pâna la sfarsitul perioadei.

Contul 231 “Active fixe corporale în curs de executie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza cheltuielile aferente investitiilor neterminate la sfarsitul perioadei, iar în **credit** investitiile terminate, receptionate puse în functiune si înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea activelor fixe corporale în curs de executie, nereceptionate (investitii neterminate).

Contabilitatea analitica se tine pe obiective de investitii, grupate pe surse de finantare.

Contul 231 “Active fixe corporale în curs de executie” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie achizitionate.

5221 „Disponibil din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele acordate institutiilor si serviciilor publice de subordonare locala, precum si agentilor economici, in vederea realizarii de investitii din competenta autoritatilor administratiei publice locale si pentru dezvoltarea serviciilor publice locale in interesul colectivitatii.

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie, realizate pe cont propriu.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de executie intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie primite gratuit de catre institutia publica.

Contul 231 “Active fixe corporale în curs de executie” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea amenajarilor la terenuri in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

212 “Constructii”

- cu valoarea constructiilor in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, receptionate, care se supun amortizarii.

214”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale in curs de executie, receptionate, care se supun amortizarii.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie transferate cu titlu gratuit.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- la receptia finala a investitiei, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie distruse de calamitati.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie vandute sau scoase din folosinta.

Contul 232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale.

Contul 232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, iar in **credit** avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

Soldul debitor al contului reprezinta avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, nedecontate.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor de active fixe corporale.

Contul 232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale” se **debiteaza** prin creditul conturilor :

162 „Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

163 „Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

164 „Imprumuturi interne si externe contractate de stat „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali.

165 „Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat .

167 “Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de imprumut.

512 “Conturi la banci”

- avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri externe nerambursabile.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

519 “Împrumuturi pe termen scurt ”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele avansate din disponibilitatile fondului de rulment furnizorilor si antreprenorilor pentru realizarea de investitii.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri cu destinatie speciala.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

553 “Disponibil din taxe speciale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

554 “Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

556 “Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte”

- cu avansurile acordate constructorilor potrivit legii, in vederea finalizarii si darii in folosinta a locuintelor aflate in diferite stadii de executie sau pentru construirea de noi locuinte.
- cu sumele imprumutate beneficiarilor de locuinte, in conditiile legii.

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din disponibilul din cofinantarea de la buget.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii si subventii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.

770 “Finantarea de la buget”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finantarea bugetara.

Contul 232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale” **se crediteaza** prin debitul contului:

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

Contul 233 “Active fixe necorporale în curs de executie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe necorporale în curs de executie.

Contul 233 “Active fixe necorporale în curs de executie” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza cheltuielile aferente investitiilor neterminate la sfarsitul perioadei, iar în **credit** valoarea investitiilor terminate si înregistrate ca active fixe necorporale.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea activelor fixe necorporale în curs de executie .

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale în curs de executie grupate pe surde de finantare.

Contul 233 “Active fixe necorporale în curs de executie” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

404 “Furnizori de active fixe”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie achizitionate.

721 “Venituri din productia de active fixe necorporale”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie, realizate pe cont propriu.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de executie intrate in patrimoniul institutiilor publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

Contul 233 “Active fixe necorporale în curs de executie” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

203 “Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare în curs de executie, receptionate.

205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, receptionate.

208 “Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de executie, receptionate.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie transferate cu titlu gratuit.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- la receptia finala a investitiei, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie distruse de calamitati.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie vandute sau scoase din folosinta.

Contul 234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

Contul 234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, iar in **credit** valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

Soldul debitor al contului reprezinta avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, nedecontate.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor de active fixe necorporale.

Contul 234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

162 „Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

163 „Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

164 „Imprumuturi interne si externe contractate de stat „

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali.

165 „Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat .

167 “Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de imprumut.

512 “Conturi la banci”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

519 “Împrumuturi pe termen scurt ”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi pe termen scurt primite.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinatie speciala.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinantarea de la buget.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii si subventii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

770 “Finantarea de la buget”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finantarea bugetara.

Contul 234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale” se **crediteaza** prin debitul contului:

404 “Furnizori de active fixe ”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

Grupa 26 “Active financiare”

Grupa 26 “Active financiare” cuprinde urmatoarele conturi:
260 “Titluri de participare”, 265 “Alte titluri imobilizate”, 267 “Creante imobilizate” si 269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”.

Contul 260 “Titluri de participare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta titlurilor de participare reprezentand actiuni preluate de stat in contul creantelor bugetare, precum si titlurile de participare detinute de institutiile publice in capitalul social al unor societati comerciale sau in capitalul unor organisme financiare internationale.

Contul 260 “Titluri de participare” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza titlurile preluate in evidenta, iar in **credit** valoarea titlurilor de participare scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea titlurilor de participare detinute.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

2601 “Titluri de participare cotate”;

2602 “Titluri de participare necotate”;

Contul 260 “Titluri de participare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

265 “Alte titluri imobilizate”

- cu valoarea altor titluri imobilizate (obligatiuni) nerascumparate la scadenta si convertite in titluri de participare.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu sumele datorate pentru activele financiare achizitionate (actiuni subscrise si nevarsate).

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului de stat.

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat.

466 “Creante ale bugetelor fondurilor speciale”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetelor fondurilor speciale.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii titlurilor de participare in valuta.

Contul 260 “Titluri de participare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

520 “Disponibil al bugetului de stat ”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

525 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

571 “Disponibil din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

574 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

664 “Cheltuieli din investitii financiare cedate”

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scazute din evidenta.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii titlurilor de participare in valuta.

Contul 265 “Alte titluri imobilizate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor titluri imobilizate reprezentand obligatiuni preluate de stat in contul creantelor bugetare .

Contul 265 “Alte titluri imobilizate” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza alte titluri imobilizate preluate in evidenta, iar in **credit** valoarea altor titluri imobilizate scazute din evidenta.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea altor titluri imobilizate detinute.

Contul 265 “Alte titluri imobilizate” se **debiteaza** prin creditul contului:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu valoarea altor titluri imobilizate rezultate din conversia creantelor bugetului de stat.

Contul 265 “Alte titluri imobilizate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

260 “Titluri de participare”

- cu valoarea altor titluri imobilizate nerascumparate la scadenta si convertite in titluri de participare.

520 “Disponibil al bugetului de stat ”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a altor titluri imobilizate vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a altor titluri imobilizate si pretul de cesiune.

664 “Cheltuieli din investitiile financiare cedate”

- cu valoarea altor titluri imobilizate cedate sau scazute din evidenta.

Contul 267 “Creante imobilizate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor acordate pe termen mediu si lung si a altor creante imobilizate cum ar fi depozitele si garantiile platite.

Contul 267 “Creante imobilizate” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza valoarea împrumuturilor acordate si a dobânzilor aferente creantelor imobilizate, precum si a garantiilor depuse la furnizorii de utilitati, iar în **credit** se înregistreaza valoarea creantelor imobilizate si a dobânzilor aferente incasate, precum si a garantiilor restituite de furnizori .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea împrumuturilor acordate si altor creante imobilizate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2675 “Împrumuturi acordate pe termen lung”;

2676 “Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung”;

2678 “Alte creante imobilizate”;

2679 “Dobânzi aferente altor creante imobilizate”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de creante grupate pe institutii.

Contul 267 “Creante imobilizate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati .

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati;
- cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuinte.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

763 “Venituri din creante imobilizate”

- cu veniturile din dobânzi aferente creantelor imobilizate.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea creantelor imobilizate.

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati .

Contul 267 “Creante imobilizate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garantiilor restituite de furnizori.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garantiilor restituite de furnizori.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori.

663 “Pierderi din creante imobilizate”

- cu valoarea pierderilor din creante imobilizate.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma incasarii creantelor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii creantelor in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea creantelor imobilizate si a dobanzilor aferente incasate, care provin din anul curent;
- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

Contul 269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta varsamintelor de efectuat pentru activele financiare dobandite.

Contul 269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza varsamintele de efectuat pentru activele financiare iar in **debit** varsamintele efectuate.

Soldul creditor al contului reprezinta varsamintele de efectuat.

Contabilitatea analitica se tine pe unitatile emitente de active financiare.

Contul 269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare” se **crediteaza** prin debitul urmatoarelor conturi:

260 “Titluri de participare”

- cu sumele datorate pentru active financiare achizitionate (actiuni subscrise si nevarsate).

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii varsamintelor de efectuat pentru active financiare in valuta.

Contul 269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare” se **debiteaza** prin creditul urmatoarelor conturi:

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii datoriilor in valuta;
- cu diferentele de curs favorabile la momentul efectuarii varsamintelor pentru active financiare in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate.

GRUPA 28 “Amortizari privind activele fixe”

Grupa 28 “Amortizari privind activele fixe ” cuprinde urmatoarele conturi:
280 “Amortizari privind activele fixe necorporale” si 281 “Amortizari privind activele fixe corporale”.

Contul 280 “Amortizari privind activele fixe necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizarii activelor fixe necorporale, potrivit legii.

Contul 280 “Amortizari privind activele fixe necorporale” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. În **creditul** contului se înregistreaza valoarea amortizarii activelor fixe necorporale, iar în **debit** valoarea amortizarii activelor fixe necorporale scazute din evidenta.

Soldul creditor al contului reprezinta amortizarea activelor fixe necorporale existente.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2803 “Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare”;

2805 “Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare”;

2808 “Amortizarea altor active fixe necorporale”.

Contabilitatea analitica a amortizarii privind activele fixe necorporale se tine pe aceleasi elemente care constituie evidenta analitica a conturilor de active fixe necorporale.

Contul 280 “Amortizari privind activele fixe necorporale” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu valoarea amortizarii activelor fixe necorporale.

Contul 280 “Amortizari privind activele fixe necorporale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

203 “Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea amortizarii cheltuielilor de dezvoltare scazute din evidenta.

205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea amortizarii aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, scazute din evidenta.

208 “Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea amortizarii altor active fixe necorporale, scazute din evidenta.

Contul 281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizarii activelor fixe corporale, potrivit legii.

Contul 281 “Amortizari privind activele fixe corporale” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. În **creditul** contului se inregistreaza valoarea amortizarii activelor fixe corporale, iar în **debit** valoarea amortizarii activelor fixe corporale vândute, cedate sau scazute din evidenta.

Soldul creditor al contului reprezinta amortizarea activelor fixe corporale existente.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2811 “Amortizarea amenajarilor la terenuri”;

2812 “Amortizarea constructiilor”;

2813 “Amortizarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor”;

2814 “Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale ”.

Contul 281 “Amortizari privind activele fixe corporale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la amenajarile la terenuri luate cu chirie si restituite proprietarului.

212 “Constructii”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la constructiile luate cu chirie si restituite proprietarului.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la instalatiile tehnice, mijloacele de transport, animale si plantatii luate cu chirie si restituite proprietarului.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale luate cu chirie si restituite proprietarului.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu amortizarea calculata de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipantului care tine evidenta operatiilor in participatie conform contractelor.

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu valoarea amortizarii activelor fixe corporale existente in patrimoniul institutiei publice.

Contul 281 “Amortizari privind activele fixe corporale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea amortizarii amenajarilor la terenuri scazute din evidenta.

212 “Constructii”

- cu valoarea amortizarii constructiilor scazute din evidenta.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea amortizarii instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor scazute din evidenta.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale scazute din evidenta.

GRUPA 29 “Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe”

Grupa 29 “Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe” cuprinde urmatoarele conturi: 290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale”, 291 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale”, 293 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie” si 296 “Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare”.

Contul 290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. În **creditul** contului se înregistreaza valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, iar în **debit** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale existente la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

2904 “Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare”;

2905 “Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare”;

2908 “Ajustari pentru deprecierea altor active fixe necorporale”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale supuse deprecierii.

Contul 290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Contul 290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Contul 291 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 291 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. În **creditul** contului se înregistreaza valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe

corporale, iar în **debit** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale existente la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2911 "Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor la terenuri";
2912 "Ajustari pentru deprecierea constructiilor";
2913 "Ajustari pentru deprecierea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor";
2914 "Ajustari pentru mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe corporale supuse deprecierii.

Contul 291 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale" se **crediteaza** prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere"

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Contul 291 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale" se **debiteaza** prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Contul 293 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale si corporale în curs de executie, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 293 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie" este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor fixe în curs de executie. In **creditul** contului se inregistreaza valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie, iar in **debit** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de executie existente la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2931 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale in curs de executie";
2932 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de executie".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale si corporale in curs de executie supuse deprecierii.

Contul 293 "Ajustari pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie" se **crediteaza** prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere"

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie.

Contul 293 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de executie.

Contul 296 “Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 296 “Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii de înregistrare a activelor financiare. În **creditul** contului se înregistreaza valoarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare, iar în **debit** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

Soldul creditor al contului reprezinta ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor financiare existente la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

2961 “Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor”;

2962 “Ajustari pentru pierderea de valoare a altor active financiare”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active financiare supuse deprecierii.

Contul 296 “Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare” se **crediteaza** prin debitul contului:

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

Contul 296 “Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare” se **debiteaza** prin creditul contului:

786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

CLASA 3 “CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE”

Din Clasa 3 “Conturi de stocuri si productie in curs de executie" fac parte urmatoarele grupe de conturi: 30 “Stocuri de materii si materiale“, 33 “Productia in curs de executie“, 34 “Produse“, 35 “Stocuri aflate la terti“, 36 “Animale“, 37 “Marfuri”, 38 “Ambalaje”, 39 “Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie”.

Grupa 30 “Stocuri de materii si materiale”

Grupa 30 cuprinde urmatoarele conturi: 301 “Materii prime“, 302 “Materiale consumabile”, 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”, 304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”, 305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”, 307 “Materiale date in prelucrare in institutie”, 309 “Alte stocuri”.

Contul 301 “Materii prime“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materii prime potrivit metodelor inventarului permanent sau intermitent utilizate pentru evidenta miscarii stocurilor .

Contul 301 “Materii prime“ este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza materiile prime intrate in gestiune prin achizitionare de la furnizori si din alte surse, plusurile de inventar, iar in **credit,** materiile prime iesite din gestiune, precum si cele constatate lipsa.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materiilor prime existente in stoc.

Contabilitatea analitica se tine distinct pe feluri sau grupe (categorii) de materii prime, grupate pe magazii, (gestiuni), potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii ale institutiei**.**

Contul 301 “Materii prime” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

307 “Materiale date in prelucrare in institutie”

- cu pretul de inregistrare al produselor rezultate in urma sacrificarii animalelor si pasarilor .

341 “Semifabricate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor retinute din productia proprie si consumate ca materii prime.

345 “Produse finite”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie si consumate ca materii prime.

351 “Materii si materiale aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime intrate in gestiune aduse de la terti .

401 “Furnizori“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate in gestiune, aduse de la terti.

408 “Furnizori - facturi nesosite“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

542 “Avansuri de trezorerie “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate din avansuri de trezorerie .

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;
- cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca nefolosite ;
- la sfarsitul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime existente in stoc stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit .

791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului “

- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe .

Contul 301 “ Materii prime “ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

307 “Materiale date in prelucrare in institutie”

- cu valoarea materiilor prime date in prelucrare in institutie .

351 “Materii si materiale aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime trimise la terti .

371 “Marfuri“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime vandute ca atare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime transferate altor institutiisubordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite).

601 “Cheltuieli cu materiile prime “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime incluse in cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate;
- la inceputul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime existente in stoc la sfarsitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminte si materiale de plantat, alimente si furaje, alte materiale consumabile, medicamente si materiale sanitare) .

Rechizitele de birou, imprimatele, precum si alte materiale consumabile pe care institutia considera ca nu este cazul sa le stocheze , pot fi incluse direct in cheltuieli pe baza de documente justificative, cu exceptia documentelor cu regim special, care se gestioneaza potrivit normelor elaborate in acest scop.

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza materialele consumabile intrate in magazie, pe locuri de depozitare, provenite din aprovizionari, plusuri de inventar si din alte surse, iar in **credit,** materialele consumabile eliberate pentru consum sau alte destinatii, precum si cele constatate lipsa sau declasate.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materialelor consumabile existente in stoc.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

3021 "Materiale auxiliare";
3022 "Combustibili";
3023 "Materiale pentru ambalat";
3024 "Piese de schimb";
3025 "Seminte si materiale de plantat";
3026 "Furaje";
3027 "Hrana";
3028 "Alte materiale consumabile";
3029 "Medicamente si materiale sanitare".

Contabilitatea analitica a materialelor consumabile se tine pe feluri sau categorii de materiale consumabile, grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodelor de evidenta a stocurilor prevazute de lege, in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 302 "Materiale consumabile" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

307 "Materiale date in prelucrare in institutie"
- cu pretul de inregistrare al materialelor neconsumate in procesul de prelucrare si restituite la magazie.

341 "Semifabricate"
- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor retinute din productia proprie si consumate ca materiale .

345 "Produse finite"
- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie si consumate ca materiale .

351 "Materii si materiale aflate la terti"
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile intrate in gestiune, aduse de la terti.

401 "Furnizori"
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate in gestiune, aduse de la terti.

408 “Furnizori - facturi nesosite“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi .

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din functiune a activelor fixe achizitionate din alocatii bugetare, care urmeaza a se vira la buget .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

532 “Alte valori “

- cu valoarea carburantilor procurati pe baza de bonuri valorice.

542 “Avansuri de trezorerie “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile achizitionate din avansuri de trezorerie.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;
- cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;
- la sfarsitul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile existente in stoc stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit“

- cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit .

791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului “

- cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 302 “Materiale consumabile“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

307 “Materiale date in prelucrare in institutie”

- cu valoarea materialelor consumabile date in prelucrare in institutie.

351 “Materii si materiale aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile trimise la terti .

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile vandute ca atare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite*).*

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile incluse in cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate ;
- la inceputul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile existente in stoc la sfarsitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar.

Materialele de natura obiectelor de inventar reprezinta bunuri cu valoare mai mica decat limita prevazuta de lege pentru a fi considerate active fixe, indiferent de durata lor de serviciu, sau cu o durata mai mica de un an, indiferent de valoarea lor.
Tot in grupa materialelor de natura obiectelor de inventar se inregistreaza si lenjeria de pat si accesoriile de pat (saltele, cearceafuri, etc.) echipamentul si materialul sportiv, echipamentul salvamont inclusiv schiurile, bocancii, echipamentul si uniformele de serviciu care raman in gestiunea institutiei, echipamentul ce se acorda elevilor, studentilor, benzile de magnetofon care nu se imprima definitiv folosite de institutii, sculele si instrumentele folosite in ateliere, etc.

Materialele de natura obiectelor de inventar se inregistreaza in contabilitate la aceleasi preturi ca si materiile prime si materialele consumabile.

Contul 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar “ este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza materialele de natura obiectelor de inventar intrate in magazie prin achizitionare de la furnizori, plusuri de inventar sau din alte surse, iar in **credit,** materialele de natura obiectelor de inventar scoase din folosinta .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar aflate in stoc, in magazie sau in folosinta, dupa caz.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

3031 “Materiale de natura obiectelor de inventar in magazie “;

3032 “Materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta”.

Contabilitatea analitica a materialelor de natura obiectelor de inventar se tine in mod similar cu cea a materiilor prime si materialelor consumabile.

Contul 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar“ se **debiteaza** prin creditul conturilor:

345 “Produse finite”

- cu valoarea produselor finite retinute din productia proprie si folosite ca obiecte de inventar.

351 “Materii si materiale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistreare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate in gestiune, aduse de la terti.

401 “Furnizori”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate in gestiune, aduse de la terti.

408 “Furnizori-facturi nesosite“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de aprovizionate din import .

448 “Alte datorii si creante cu bugetul“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din functiune a activelor fixe achizitionate din alocatii bugetare, care urmeaza a se vira la buget .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

542 “Avansuri de trezorerie“

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achizitionate din avansuri de trezorerie.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit .

791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului “

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117 “Rezultatul reportat”

- cu pretul de inregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate in magazie sau in folosinta la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosinta.;

351 “Materii si materiale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terti .

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vandute ca atare .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite).

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosinta incluse in cheltuieli, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materiale rezerva de stat si de mobilizare.

Contul 304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza intrarile de materiale pentru constituirea si reintregirea stocurilor, din restituirea imprumuturilor scoase la improspatare, din transferari fara plata, precum si cele aferente plusurilor constatate la inventar, etc., iar in **credit, iesirile de** materiale date cu imprumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru improspatarea stocurilor, perisabilitatile legale, cantitatile transferate fara plata, precum si cele disponibilizate in conditiile legii.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materialelor rezerva de stat si mobilizare existente in stoc.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

3041 “Materiale rezerva de stat“;

3042 “Materiale rezerva de mobilizare”.

Contabilitatea analitica a materialelor rezerva de stat si de mobilizare se tine in pe magazii (gestiuni) pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatilor proprii ale institutiei.

Contul 304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori “

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizori .

408 “Furnizori- facturi nesosite”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar .

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit“

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare si a celor pentru improspatare primite cu titlu gratuit .

Contul 304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

371 “Marfuri”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat si de mobilizare si vandute ca atare.

411 “Clienti”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare imprumutate si pentru improspatarea stocurilor.

461 “Debitori ”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii .

689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in conditiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa si aprobate ca perisabilitati legale;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare reprezentand prelevari de probe aprobate legal;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitiv.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati .

Contul 305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de ambalaje rezerva de stat si de mobilizare.

Contul 305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza intrarile de ambalaje rezerva de stat si de mobilizare pentru constituirea si reintregirea stocurilor, din restituirea imprumuturilor, scoase la improspatare, din transferuri fara plata, precum si aferente plusurilor constatate la inventar, iar in **credit,** iesirile de ambalaje date cu imprumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru improspatarea stocurilor, constatate drept consumuri nelegale din custodii, perisabilitatile legale, cantitatile transferate fara plata, precum si cele disponibilizate in conditiile legii.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare existente in stoc.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:
3051 “Ambalaje rezerva de stat“;
3052 “Ambalaje rezerva de mobilizare”.

Contabilitatea analitica a ambalajelor se tine distinct , pe magazii (gestiuni) si in cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 305 “Ambalaje rezerva de stat rezerva de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori“
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizori.

408 “Furnizori- facturi nesosite”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi .

689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”
- cu valoarea ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar .

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare, a celor pentru improspatare, primite cu titlu gratuit ;

Contul 305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

381 “Ambalaje”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare disponibilizate .

411 “Clienti”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare imprumutate si pentru improspatarea stocurilor .

461 “Debitori ”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in conditiile legii ca ajutoare umanitare gratuite ;
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa trecute pe cheltuieli urmare aprobarii acestora ca perisabilitati legale ;
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitiv;
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati “
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 307 “Materiale date in prelucrare in institutie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta materialelor si produselor date in prelucrare, a animalelor tinere sau la ingrasat date pentru sacrificare si prelucrare in institutie. In acest cont se inregistreaza numai valoarea materialelor date in

prelucrare, iar cheltuielile de transport, manipulare si celelalte cheltuieli de prelucrare se inregistreaza in conturile de cheltuieli aferente.

Contul 307 “Materialele date in prelucrare in institutie” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza materialele date in prelucrare, iar in **credit,** valoarea materialelor rezultate din prelucrare.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materialelor in prelucrare in institutie.

Contabilitatea analitica se tine pe unitati prelucratoare, iar in cadrul acestora pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 307 “Materiale date in prelucrare in institutie” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu valoarea materiilor prime date in prelucrare in institutie .

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea materialelor consumabile date in prelucrare in institutie.

361 “Animale si pasari”

- cu costul efectiv al animalelor si pasarilor predate pentru sacrificare .

Contul 307 “Materiale date in prelucrare in institutie” **se crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu pretul de inregistrare al produselor rezultate in urma sacrificarii animalelor si pasarilor.

302 “Materiale consumabile”

- cu pretul de inregistrare al materialelor neconsumate in procesul de prelucrare si restituite la magazie .

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati .

Contul 309 “ Alte stocuri“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de munitii si furnituri pentru aparare nationala ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice .

Contul 309 “ Alte stocuri” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza intrarea in gestiune a munitiilor si furniturillor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala precum si a altor stocuri specifice unor institutii, iar in **credit,** iesirile din gestiune a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala ordine publica si siguranta nationala precum si a altor stocuri specifice .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice existente in stoc.

Contabilitatea analitica se tine pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazute de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 309 “ Alte stocuri” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala achizitionate de la furnizori ;

- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii achizitionate de la furnizori.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

- cu valoarea munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii constatate plus la inventar;
- cu valoarea munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii restituite la magazie ca nefolosite.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit“

- cu valoarea la cost de achizitie a altor stocuri specifice primite cu titlul gratuit ;

791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului “

- cu valoarea la cost de achizitie a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 309 “ Alte stocuri" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite);

- cu valoarea la pret de inregistrare altor stocuri specifice altor institutii transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite).

609 " Cheltuieli cu alte stocuri".

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii incluse in cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsa la inventar ;
- cu valoarea la pret de inregistrare al munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii, degradate si care nu mai pot fi folosite.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamitati "

- cu valoarea pierderilor din calamitati .

GRUPA 33 "PRODUCTA IN CURS DE EXECUTE"

Grupa 33 "Productia in curs de executie" cuprinde urmatoarele conturi: 331 "Produse in curs de executie", 332 "Lucrari si servicii in curs de executie".

Contul 331 "Produse in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta produselor in curs de executie (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevazute de procesul tehnologic, respectiv productia neterminata) existente la sfarsitul perioadei .

Contul 331 "Produse in curs de executie" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea stocului de produse in curs de executie, la sfarsitul perioadei, iar in **credit,** scaderea din gestiune a valorii stocului respectiv la inceputul perioadei urmatoare.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la cost de productie a produselor aflate in curs de executie la sfarsitul perioadei.

Contul 331 "Produse in curs de executie" se **debiteaza** prin creditul contului:

709 " Variatia stocurilor "

- cu valoarea la cost de productie a stocului de produse in curs de executie la sfarsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.

Contul 331 "Produse in curs de executie" se **crediteaza** prin debitul contului:

709 "Variatia stocurilor "

- cu valoarea la cost de productie a stocului de produse in curs de executie scazuta din gestiune la inceputul perioadei urmatoare.

Contul 332 "Lucrari si servicii in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta lucrarilor si serviciilor in curs de executie existente la sfarsitul perioadei.

Contul 332 "Lucrari si servicii in curs de executie " este un cont de **activ**.

In **debitul** contului se inregistreaza valoarea lucrarilor si serviciilor aflate in curs de executie la sfarsitul perioadei, iar in **credit,** scaderea din gestiune a valorii lucrarilor si serviciilor in curs de executie la inceputul perioadei urmatoare.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la cost de productie a lucrarilor si serviciilor in curs de executie la sfarsitul perioadei.

Contul 332 "Lucrari si servicii in curs de executie" se **debiteaza** prin creditul contului :

709 "Variatia stocurilor"

- cu valoarea la cost de productie a lucrarilor si serviciilor in curs de executie la sfarsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.

Contul 332 "Lucrari si servicii in curs de executie" se **crediteaza** prin debitul contului:

709 "Variatia stocurilor "

- cu valoarea la cost de productie a lucrarilor si serviciilor in curs de executie scazute din gestiune la inceputul perioadei urmatoare.

GRUPA 34 "PRODUSE"

Grupa 34 "Produse " cuprinde urmatoarele conturi: 341 "Semifabricate", 345 "Produse finite", 346 "Produse reziduale", 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului", 348 "Diferente de pret la produse", 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale".

Contul 341 "Semifabricate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de semifabricate .

Contul 341 "Semifabricate" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza semifabricatele intrate in gestiunea institutiei, precum si plusurile constatate cu ocazia inventarierii, iar in **credit,** semifabricatele vandute sau constatate lipsa la inventariere.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor existente in stoc.

Contabilitatea analitica a semifabricatelor se tine pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de semifabricate, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si de necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 341 "Semifabricate " se **debiteaza** prin creditul conturilor:

354 "Produse aflate la terti"

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor intrate in gestiune, aduse de la terti.

401 "Furnizori"

- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate in gestiune, aduse de la terti;

709 "Variatia stocurilor "

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor intrate in gestiune din activitatea proprie, la sfarsitul perioadei, precum si a plusurilor la inventar .

Contul 341 "Semifabricate " se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime si materiale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor retinute din productia proprie si consumate ca materii prime .

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor retinute din productia proprie si consumate ca materiale .

354 “Produse aflate la terti “

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor trimise la terti.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor transferate in magazinele proprii de desfacere.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati ”

- cu valoarea pierderilor din calamitati;

709 “Variatia stocurilor “

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor vandute, precum si lipsurile constatate la inventar.

Contul 345 “Produse finite“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de produse finite.

Contul 345 “Produse finite“ este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza produsele finite intrate in gestiune, precum si plusurile la inventar, iar in **credit,** produsele finite vandute, precum si lipsurile la inventar.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a produselor finite existente in stoc.

Contabilitatea analitica a produselor finite se tine pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 345 “Produse finite“ se **debiteaza** prin creditul conturilor:

354 “Produse aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite intrate in gestiune, aduse de la terti .

401 “Furnizori”

- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate in gestiune aduse de la terti .

709 “Variatia stocurilor“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite intrate in gestiune, din activitatea proprie la sfarsitul perioadei, precum si a plusurilor la inventar .

Contul 345 “Produse finite“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie si consumate ca materii prime .

302 “Materiale consumabile”

- cu valoareala pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie si consumate ca materiale .

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie si folosite ca obiecte de inventar .

354 “Produse aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite trimise la terti.

371 “Marfuri“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite predate pentru vanzare magazinelor proprii de desfacere.

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie ca ambalaje .

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati “

- cu valoarea pierderilor din calamitati;

709 “Variatia stocurilor”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite vandute, precum si lipsurile constatate la inventar.

Contul 346 “Produse reziduale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deseuri).

Contul 346 “Produse reziduale” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza produsele reziduale intrate in gestiune, iar in **credit,** produsele reziduale iesite din gestiune.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale existente in stoc.

Contabilitatea analitica a produselor reziduale se tine pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse reziduale, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 346 “Produse reziduale” se **debiteaza** prin creditul conturilor :

354 “ Produse aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale intrate in gestiune, aduse de la terti .

401 “Furnizori”

- cu valoarea serviciilor prestate aferenta produselor reziduale intrate in gestiune, aduse de la terti.

709 “Variatia stocurilor “

- cu valoarea la pret de inregistrare produselor reziduale intrate in gestiune din activitatea proprie, precum si a plusurilor la inventar.

Contul 346 “Produse reziduale “ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

354 “Produse aflate la terti “

- cu valoarea la pret de inregistrare produselor reziduale trimise la terti.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale predate pentru vanzare magazinelor proprii de desfacere .

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati “

- cu valoarea pierderilor din calamitati;

709 “Variatia stocurilor “

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale vandute, precum si lipsurile constatate la inventar.

Contul 347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului“

Cu ajutorul acestui cont directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a Municipiului Bucuresti, precum si administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti tin evidenta existentei si miscarii bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului.

Contul 347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, iar in **credit,** bunurile scazute din evidenta, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietate privata a statului existente in stoc la un moment dat.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de bunuri grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului " se **debiteaza** prin creditul conturilor:

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului.

359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, aduse de la terti.

Contul 347 “Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, in proprietatea privata a statului“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, scazute din evidenta.

359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti"

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului lasate in custodie sau in consignatie la terti.

Contul 348 “Diferente de pret la produse“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta diferentelor in plus sau in minus intre pretul de inregistrare standard (prestabilit) si costul de productie al produselor.

Contul 348 “Diferente de pret la produse” este un cont **bifunctional**,**rectificativ** al valorii de inregistrare.

In **debitul** contului se inregistreaza diferentele de pret in plus aferente produselor intrate in gestiune, sau diferentele in minus aferente produselor iesite, iar in **credit,** diferentele de pret in minus aferente produselor intrate in gestiune, sau diferentele de pret in plus aferente produselor iesite.

Soldul contului reprezinta diferentele de pret aferente produselor existente in stoc.

Contul 348 “Diferente de pret la produse“ se **debiteaza** prin creditul contului:
709 “Variatia stocurilor“

- cu diferentele de pret in plus (costul de productie este mai mare decat pretul standard sau prestabilit), aferente produselor intrate in gestiune din productie proprie;
- cu diferentele de pret in minus (costul de productie este mai mic decat pretul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor iesite din gestiune prin vanzare.

Contul 348 “Diferente de pret la produse” se **crediteaza** prin debitul contului:
709 “Variatia stocurilor “

- cu diferentele de pret in minus (costul de productie este mai mic decat pretul standard sau prestabilit) aferente produselor intrate in gestiune din productie proprie;
- cu diferentele de pret in plus (costul de productie este mai mare decat pretul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor iesite din gestiune prin vanzare.

Contul 349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale”

Cu ajutorul acestui cont organele unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a acestora.

Contul 349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, iar in **credit**, bunurile scazute din evidenta potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale existente in stoc, la un moment dat.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri sau categorii de bunuri grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:
103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale .

359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, aduse de la terti.

Contul 349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

104 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, scazute din evidenta .

359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti”

- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, lasate in custodie sau in consignatie la terti.

GRUPA 35 “STOCURI AFLATE LA TERTI “

Grupa 35 “Stocuri aflate la terti “ cuprinde urmatoarele conturi: 351 “Materii si materiale aflate la terti”, 354 “Produse aflate la terti”, 356 “Animale aflate la terti”, 357 “Marfuri aflate la terti”, 358 “Ambalaje aflate la terti”, 359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti”.

Contul 351 “Materii si materiale aflate la terti“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materii prime si materiale consumabile si materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terti .

Contul 351 “Materii si materiale aflate la terti” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza materiile prime si materialele aflate la terti pentru prelucrare, standuri si expozitii, etc., iar in **credit,** materiile prime si materialele aduse de la terti .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea materiilor si materialelor trimise la terti .

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

3511 “Materii si materiale aflate la terti”

3512 “Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti”.

Contabilitatea analitica a materiilor prime si materialelor consumabile trimise la terti se tine distinct pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 351 “Materii si materiale aflate la terti“ se **debiteaza** prin creditul conturilor:

301 “Materii prime“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime trimise la terti .

302 “Materiale consumabile “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile trimise la terti.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terti.

401 “Furnizori “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime si materialelor consumabile achizitionate de la furnizori, inregistrate ca materii si materiale aflate la terti.

Contul 351 “Materii si materiale aflate la terti” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime“

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime intrate in gestiune, aduse de la terti,

302 “Materiale consumabile “

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile intrate in gestiune, aduse de la terti.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate in gestiune, aduse de la terti.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime aflate la terti, constatate lipsa la inventar .

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile aflate la terti, constatate lipsa la inventar.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terti constatate lipsa la inventar.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 354 “Produse aflate la terti“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta stocurilor de produse trimise la terti.

Contul 354 “Produse aflate la terti “ este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza semifabricatele, produsele finite, produsele reziduale trimise la terti pentru prelucrare, reparatii, standuri si expozitii, iar in **credit,** produsele aduse de la terti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a produselor aflate la terti.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

3541 “Semifabricate aflate la terti”;

3545 “Produse finite aflate la terti”;

3546 “Produse reziduale aflate la terti”.

Contabilitatea analitica a produselor aflate la terti se tine pe unitati prelucratoare, iar in cadrul acestora pe feluri sau grupe de produse.

Contul 354 “Produse aflate la terti“ se **debiteaza** prin creditul conturilor:

341 “Semifabricate“

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor trimise la terti.

345 “Produse finite“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite trimise la terti.

346 “Produse reziduale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale trimise la terti.

401 “Furnizori“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite achizitionate de la furnizori, inregistrate ca produse aflate la terti.

Contul 354 “Produse aflate la terti“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

341 “Semifabricate“

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor intrate in gestiune aduse de la terti .

345 “Produse finite“

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite intrate in gestiune, aduse de la terti .

346 “Produse reziduale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale intrate in gestiune aduse de la terti .

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati"

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 356 “Animale aflate la terti“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta animalelor si pasarilor trimise la terti.

Contul 356 “Animale aflate la terti” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza animalele si pasarile trimise la terti pentru prelucrare, pentru prezentare in standuri si expozitii, etc., iar in **credit,** animalele si pasarile intrate in gestiune aduse de la terti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor aflate la terti.

Contabilitatea analitica a animalelor si pasarilor aflate la terti se tine pe unitati, iar in cadrul acestora pe specii si dupa caz, pe categorii de varsta.

Contul 356 "Animale aflate la terti" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

361 “Animale si pasari“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor trimise la terti.

401 “Furnizori“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizori, inregistrate ca animale si pasari aflate la terti.

Contul 356 “Animale aflate la terti” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

361 “Animale si pasari“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor intrate in gestiune, aduse de la terti.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor aflate la terti, constatate lipsa la inventar.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea pierderilor din calamitati .

Contul 357 "Marfuri aflate la terti"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta marfurilor trimise la terti.

Contul 357 "Marfuri aflate la terti" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza marfurile trimise la terti, iar in **credit,** marfurile intrate in gestiune, aduse de la terti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a marfurilor aflate la terti.

Contabilitatea analitica a marfurilor aflate la terti se tine pe unitati, iar in cadrul acestora pe feluri sau grupe de marfuri.

Contul 357 "Marfuri aflate la terti" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

371 "Marfuri"
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor trimise la terti .

401 "Furnizori"
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate de furnizori, inregistrate ca marfuri aflate la terti.

Contul 357 "Marfuri aflate la terti " se **crediteaza** prin debitul conturilor:

371 "Marfuri "
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor intrate in gestiune, aduse de la terti.

607 "Cheltuieli privind marfurile"
- cu valoarea marfurilor aflate la terti constatate lipsa la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamitati "
- cu valoarea pierderilor din calamitati**.**

Contul 358 "Ambalaje aflate la terti"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ambalajelor trimise la terti**.**

Contul 358 "Ambalaje aflate la terti" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza ambalajele trimise la terti, iar in **credit,** ambalajele aduse de la terti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor aflate la terti.

Contabilitatea analitica a ambalajelor aflate la terti se tine pe unitati iar in cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terti" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

381 "Ambalaje"
- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor trimise la terti .

401 "Furnizori"
- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizori, inregistrate ca ambalaje aflate la terti.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terti" **se crediteaza** prin debitul conturilor:

381 "Ambalaje"
- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor intrate in gestiune, aduse de la terti .

608 "Cheltuieli privind ambalajele"
- cu valoarea ambalajelor aflate la terti constatate lipsa la inventar.

690 "Cheltuieli cu pierderi din calamitati"
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti“

Cu ajutorul acestui cont directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, precum si administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti si unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, trimise la terti.

Contul 359 “Bunuri in custodie sau in consignatie la terti” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, lasate in custodie sau in consignatie la terti, iar in **credit,** bunurile valorificate sau aduse de la terti, dupa caz.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea bunurilor lasate in cusodie sau in consignatie la terti.

Contabilitatea analitica a bunurilor aflate la terti se tine pe unitati, iar in cadrul acestora pe feluri sau grupe de bunuri.

Contul 359 “Bunuri in custodie sau consignatie la terti" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului”
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, lasate in custodie sau consignatie la terti .

349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale"
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale, lasate in custodie sau in consignatie la terti.

Contul 359 “Bunuri in custodie sau consignatie la terti" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

102 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului”
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, valorificate in regim de consignatie .

103 “Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor administrativ-teritoriale”
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale valorificate potrivit legii, scazute din evidenta .

347 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului“
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului, aduse de la terti .

349 “Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale “
- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatilor administrativ-teritoriale aduse de la terti.

GRUPA 36 “ANIMALE“

Grupa 36 “Animale” cuprinde contul : 361 “Animale si pasari“.

Contul 361 "Animale si pasari"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta efectivelor de animale si pasari, care potrivit legii, nu sunt considerate active fixe, astfel:

- animale nascute vii;
- animale tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline etc.), in vederea cresterii si folosirii lor ulterioare pentru productie (lana, lapte, blana), reproductie, munca, reprezentatie (spectacole), expunere (in parcuri si gradini zoologice) etc.;
- pasari de orice fel in vederea cresterii si folosirii lor ulterioare pentru productie, reproductie, reprezentatie (spectacole), expunere (in parcuri si gradini zoologice) etc.;
- animale puse la ingrasat pentru a fi valorificate;
- pasari puse la ingrasat pentru a fi valorificate.

Tot cu ajutorul acestui cont se tine evidenta coloniilor de albine .

Contul 361 "Animale si pasari" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza animalele si pasarile achizitionate de la furnizori, aduse de la terti, cele obtinute din productia proprie, plusurile de inventar sau cele primite de la institutii sau subunitati, iar in **credit,** animalele si pasarile iesite din gestiune prin vanzare, cele constatate minus de inventar, animalele si pasarile livrate de la institutie sau subunitati .

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor existente in stoc la sfarsitul perioadei.

Contabilitatea analitica se tine pe specii si dupa caz, pe categorii de varsta.

Contul 361 "Animale si pasari" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

356 "Animale aflate la terti"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor intrate in gestiune, aduse de la terti .

401 "Furnizori"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor si pasarilor intrate in gestiune, aduse de la terti.

408 "Furnizori-facturi nesosite"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi .

446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente achizitiei de animale si pasari din import .

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare), sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiior subordonate) .

482 "Decontari intre institutii subordonate"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste) .

709 “Variatia stocurilor“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor obtinute din productia proprie, sporurile in greutate si plusurile la inventar;

719 “Alte venituri operationale”

- cu valoarea animalelor si pasarilor constatate plus la inventar.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea animalelor si pasarilor primite cu titlu gratuit .

Contul 361 “Animale si pasari “ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

307 “Materiale date in prelucrare in institutie”

- cu costul efectiv al animalelor si pasarilor predate pentru sacrificare.

356 “Animale aflate la terti “

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor trimise la terti .

371 “Marfuri “

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor vandute ca atare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate “

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite).

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor provenite din cumparari, iesite din gestiune prin vanzare, constatate lipsa la inventariere sau trecute la active fixe.

658 “Alte cheltuieli operationale“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate cu titlu gratuit.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati“

- cu valoarea pierderilor din calamitati;

709 “Variatia stocurilor“

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor obtinute din productie proprie vandute, precum si constatate lipsa la inventar.

GRUPA 37 " MARFURI"

Grupa 37 “Marfuri“ cuprinde urmatoarele conturi: 371 “Marfuri“, 378 “Diferente de pret la marfuri “.

Contul 371 “Marfuri“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de marfuri.

Contul 371 “Marfuri” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza intrarile de marfuri in gestiune, marfurile constatate plus la inventar, iar in **credit,**

marfurile iesite din gestiune prin vanzare, trimise in custodie sau consignatie la terti, lipsurile la inventar, pierderile din calamitati.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a marfurilor existente.

Contabilitatea analitica se tine distinct pe stocurile de marfuri in depozite, precum si in unitatile cu amanuntul (magazine proprii de desfacere cu amanuntul), pe depozite (gestiuni), precum si pe feluri si grupe de marfuri, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatile institutiei.

Contul 371 "Marfuri" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

301 "Materii prime"
- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime vandute ca atare.

302 "Materiale consumabile"
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile vandute ca atare.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vandute ca atare .

304 "Materiale rezerva de stat si de mobilizare"
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat si de mobilizare .

341 "Semifabricate"
- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor transferate in magazinele proprii de desfacere.

345 "Produse finite"
- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere.

346 "Produse reziduale"
- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale transferate in magazinele proprii de desfacere.

357 "Marfuri aflate la terti"
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor intrate in gestiune aduse de la terti.

361 "Animale si pasari"
- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor vandute ca atare.

378 "Diferente de pret la marfuri "
- cu valoarea adaosului comercial aferent marfurilor intrate in gestiune.

381 "Ambalaje"
- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor vandute ca atare.

401 "Furnizori"
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente marfurilor intrate in gestiune, aduse de la terti.

408 "Furnizori-facturi nesosite"
- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi .

4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila"
- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta marfurilor intrate in gestiune, in situatia in care evidenta marfurilor se tine la pret cu amanuntul.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"

- cu valoarea taxelor vamale aferente marfurilor aprovizionate din import.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

-cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

542 “Avansuri de trezorerie “

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate din avansuri de trezorerie .

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor constatate plus la inventar .

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite cu titlu gratuit .

Contul 371 “Marfuri“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

357 “Marfuri aflate la terti “

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor trimise la terti;

378 “Diferente de pret la marfuri “

- cu valoarea adaosului comercial aferent marfurilor iesite din gestiune.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta marfurilor vandute, lipsa, calamitate sau donate in situatia in care evidenta marfurilor se tine la pret cu amanuntul .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate“

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite) .

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor iesite din gestiune prin vanzare, precum si lipsurile la inventar.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate cu titlu gratuit .

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

Contul 378 “Diferente de pret la marfuri“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta diferentelor de pret aferente marfurilor existente in gestiunea institutiei, in cazul in care pentru evaluarea si

inregistrarea in contabilitate a marfurilor se utilizeaza preturile de vanzare cu ridicata sau cu amanuntul.

Contul 378 “Diferente de pret la marfuri” este un cont de **pasiv rectificativ** al valorii de inregistrare a marfurilor. In **creditul** contului se inregistreaza diferentele de pret aferente marfurilor intrate in gestiune, iar in **debit,** diferentele de pret aferente marfurilor vandute.

Soldul contului reprezinta valoarea diferentelor de pret aferente marfurilor existente in stoc.

Contabilitatea analitica a diferentelor de pret se tine pentru marfurile aflate in unitatile de desfacere cu ridicata sau cu amanuntul.

Contul 378 “Diferente de pret la marfuri" se **crediteaza** prin debitul contului:

371 “Marfuri”

- cu diferentele de pret aferente marfurilor intrate in gestiune.

Contul 378 “Diferente de pret la marfuri “ se **debiteaza** prin creditul contului:

371 “Marfuri”

- cu diferentele de pret aferente marfurilor iesite din gestiune.

GRUPA 38 “AMBALAJE“

Grupa 38 “Ambalaje “ cuprinde contul: 381 “Ambalaje”

Contul 381 "Ambalaje“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de ambalaje, achizitionate sau confectionate in institutie, care sunt destinate ambalarii si transportului produselor finite, sau marfurilor.

Contul 381 “Ambalaje” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza ambalajele intrate in gestiunea institutiei, iar in **credit,** ambalajele iesite din gestiune pe diverse cai.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor existente .

Contabilitatea analitica a ambalajelor se tine distinct , pe magazii (gestiuni) si in cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidenta a stocurilor prevazuta de lege, utilizata in functie de specificul activitatii si necesitatile proprii ale institutiei.

Contul 381 “Ambalaje” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare disponibilizate .

345 “Produse finite”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite retinute din productia proprie ca ambalaje .

358 “Ambalaje aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor intrate in gestiune, aduse de la terti.

401 “Furnizori“

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate in gestiune, aduse de la terti

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

542 “Avansuri de trezorerie“

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate din avansuri de trezorerie.

608 “Cheltuieli privind ambalajele “

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit"

- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit .

Contul 381 “Ambalaje “ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

358 “Ambalaje aflate la terti“

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor trimise la terti.

371 “Marfuri “

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor vandute ca atare;

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabililitatea institutiilor subordonate);

482 “Decontari intre institutii subordonate”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite).

608 “Cheltuieli privind ambalajele”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor incluse in cheltuieli, precum si lipsurile constatate la inventar.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit .

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati"

- cu valoarea pierderilor din calamitati.

GRUPA 39 "AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE"

Din grupa 39 "Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie" fac parte conturile: 391 "Ajustari pentru deprecierea materiilor prime", 392 "Ajustari pentru deprecierea materialelor", 393 "Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie", 394 "Ajustari pentru deprecierea produselor", 395 "Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti", 396 "Ajustari pentru deprecierea animalelor", 397 "Ajustari pentru deprecierea marfurilor" si 398 "Ajustari pentru deprecierea ambalajelor".

Contul 391 "Ajustari pentru deprecierea materiilor prime"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

Contul 391 "Ajustari pentru deprecierea materiilor prime" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea stocurilor de materii prime constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 391 "Ajustari pentru deprecierea materiilor prime" se **crediteaza** prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere"

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime .

Contul 391 "Ajustari pentru deprecierea materiilor prime" se **debiteaza** prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala"

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

Contul 392 "Ajustari pentru deprecierea materialelor"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile.

Contul 392 "Ajustari pentru deprecierea materialelor" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea stocurilor de materiale constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar i**n debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat .

Contul 392 "Ajustari pentru deprecierea materialelor" se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

Contul 392 “Ajustari pentru deprecierea materialelor” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materiale .

Contul 393 “Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie.

Contul 393 “Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea productiei in curs de executie constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 393 “Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie .

Contul 393 “Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie.

Contul 394 “Ajustari pentru deprecierea produselor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea produselor.

Contul 394 “Ajustari pentru deprecierea produselor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea produselor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 394 “Ajustari pentru deprecierea produselor ” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea produselor .

Contul 394 “Ajustari pentru deprecierea produselor” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea produselor.

Contul 395 “Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terti .

Contul 395 “Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea stocurilor aflate la terti constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat .

Contul 395 “Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti ” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terti.

Contul 395 “Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terti.

Contul 396 “Ajustari pentru deprecierea animalelor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea animalelor .

Contul 396 “Ajustari pentru deprecierea animalelor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea animalelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 396 “Ajustari pentru deprecierea animalelor ” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea animalelor .

Contul 396 “Provizioane pentru deprecierea animalelor” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea animalelor.

Contul 397 “Ajustari pentru deprecierea marfurilor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea marfurilor .

Contul 397 “Ajustari pentru deprecierea marfurilor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea marfurilor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 397 “Ajustari pentru deprecierea marfurilor” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea marfurilor .

Contul 397 “Ajustari pentru deprecierea marfurilor” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea marfurilor.

Contul 398 “Ajustari pentru deprecierea ambalajelor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta constituirii ajustarilor pentru deprecierea ambalajelor .

Contul 398 “Ajustari pentru deprecierea ambalajelor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza ajustarile pentru deprecierea ambalajelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar in **debit,** diminuarea sau anularea acestora.

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite la un moment dat.

Contul 398 “Ajustari pentru deprecierea ambalajelor” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere ”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea ambalajelor .

Contul 398 “Ajustari pentru deprecierea ambalajelor” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea ambalajelor.

CLASA 4 “CONTURI DE TERTI”

Din clasa 4 “Conturi de terti” fac parte urmatoarele grupe: 40 “Furnizori si conturi asimilate”, 41 “Clienti si conturi asimilate”, 42 “Personal si conturi asimilate”, 43 “Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate”, 44 “Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurarilor sociale de stat si conturi asimilate”, 45 “Decontari cu Comunitatea Europeana privind fondurile nerambursabile (PHARE, ISPA, SAPARD etc.)”, 46 “Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor”, 47 “Conturi de regularizare si asimilate”, 48 “Decontari” si 49 “Ajustari pentru deprecierea creantelor”

Grupa 40 “Furnizori si conturi asimilate”

Grupa 40 “Furnizori si conturi asimilate” cuprinde urmatoarele conturi**:** 401 “Furnizori”, 403 “Efecte de platit”, 404 “Furnizori de active fixe”, 405 “Efecte de platit pentru active fixe”, 408 “Furnizori -facturi nesosite”, 409 “Furnizori –debitori”.

Contul 401 “Furnizori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu furnizorii pentru bunurile achizitionate, lucrarile executate si serviciile prestate, pentru care s-au primit facturi.

Contul 401 “Furnizori” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate furnizorilor, iar în **debit,** sumele platite furnizorilor.

Soldul creditor al contului reflecta sumele datorate furnizorilor. Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupeaza în furnizori interni si furnizori externi.

Contul 401 “Furnizori” se **crediteaza** prin debitul urmatoarelor conturi:

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terti.

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de înregistrare a materialelor consumabile achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terti.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achizitionate de la furnizori;

- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terti.

304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizori.

305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizori.

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de înregistrare a munitiilor si furniturilor pentru apararea nationala, ordine publica si siguranta nationala, achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii achizitionate de la furnizori.

341 “Semifabricate”

- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate in gestiune, aduse de la terti.

345 “Produse finite”

- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate in gestiune, aduse de la terti.

351 “Materii si materiale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime si materialelor consumabile achizitionate de la furnizori, înregistrate ca materii si materiale aflate la terti.

354 “Produse aflate la terti”

- cu valoarea la pret de înregistrare a produselor finite achizitionate de la furnizori, înregistrate ca produse aflate la terti.

356 “Animale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizori, inregistrate ca animale si pasari aflate la terti.

357 “Marfuri aflate la terti”

- cu valoarea la pret de înregistrare a marfurilor achizitionate de la furnizori, înregistrate ca marfuri aflate la terti.

358 “Ambalaje aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizori, înregistrate ca ambalaje aflate la terti.

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor si pasarilor intrate în gestiune, aduse de la terti.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de înregistrare a marfurilor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente marfurilor intrate în gestiune, aduse de la terti.

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de înregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizori;
- cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terti.

408 “Furnizori- facturi nesosite”

- cu valoarea facturilor primite în cazul în care acestea au fost evidentiate anterior ca facturi nesosite.

409 “Furnizori – debitori”

- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate la furnizori.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila cuprinsa în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor efectuate cu plata în rate sau prin decontari succesive.

471 “Cheltuieli înregistrate în avans”

- cu valoarea facturilor reprezentand abonamente, chirii si alte cheltuieli efectuate anticipat.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori achizitionate de la furnizori.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu valoarea materiilor prime achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu valoarea materialelor consumabile achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- cu valoarea consumului de energie si apa, inclusa pe cheltuieli.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- cu valoarea lucrarilor de intretinere si reparatii executate de terti.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- cu valoarea chiriilor datorate tertilor.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- cu valoarea primelor de asigurare datorate tertilor.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- cu cheltuielile de transport si cazare facturate de furnizori.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate tertilor.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- cu cheltuielile de protocol, reclama si publicitate datorate tertilor.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri si transportul de personal datorate tertilor.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- cu valoarea serviciilor postale si a taxelor de telecomunicatii datorate tertilor.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terti.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- cu sumele datorate tertilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor in valuta.

677 “Ajutoare sociale”

- cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate, servicii prestate (rechizite si manuale scolare, transport elevi, studenti, someri etc., tratament balnear si odihna, compensarea preturilor la medicamente, drepturi în natura pentru elevi etc).

Contul 401 “Furnizori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

162 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor.

163 “Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor.

164 “Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu platile in lei si valuta dispuse sub forma de trageri din imprumuturi interne si externe contractate de stat achitate furnizorilor.

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu platile in lei si valuta dispuse sub forma de trageri din imprumuturi interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor.

403 “Efecte de platit”

- cu valoarea acceptata a efectelor comerciale de platit.

409 “Furnizori - debitori”

- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrarilor sau serviciilor;
- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, predate furnizorilor.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele datorate furnizorilor, cuvenite bugetului, dupa prescrierea lor.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele platite furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi, pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile, platite furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

517 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garante de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

519 “Imprumuturi pe termen scurt primite”

- cu sumele platite furnizorilor pentru bunuri achizitionate din imprumuturi primite pe termen scurt.

531 “Casa”

- cu sumele platite în numerar furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

541 “Acreditive”

- cu sumele platite furnizorilor din acreditive deschise la dispozitia acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu sumele platite furnizorilor din avansuri de trezorerie.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

553 “Disponibil din taxe speciale”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate, servicii prestate.

554 “Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate, servicii prestate.

556 “Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte”

- cu sumele achitate constructorilor de locuinte executate la obiectivele de investitii pentru construirea de noi locuinte.

557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”

- cu sumele platite furnizorilor pentru materiale achizitionate sau pentru lucrari executate si servicii prestate, în vederea valorificarii bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor externe finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu platile efectuate catre furnizori din cofinantare de la buget.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii si subventii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

719 “Alte venituri operationale”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, la institutiile publice finantate integral din venituri proprii.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta catre furnizori;
- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

771 “Finantarea in baza unor acte normative speciale”

- cu sumele datorate si neachitate diversilor furnizori de bunuri si servicii care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii.

Contul 403 “Efecte de platit”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu furnizorii pentru bunurile achizitionate, lucrarile executate si serviciile prestate pe baza de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.). Contul 403 “Efecte de platit” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza obligatia de plata a efectelor, iar în **debit** plata efectelor.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea efectelor de platit.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de efecte comerciale.

Contul 403 “Efecte de platit” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea acceptata a efectelor comerciale de platit.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit in valuta.

Contul 403 “Efecte de platit” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”
- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”
- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de platit in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit in valuta.

770 “Finantarea de la buget”
- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

Contul 404 “Furnizori de active fixe”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu furnizorii de active fixe corporale sau necorporale, pentru care s-au primit facturi. Contul 404 “Furnizori de active fixe” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate furnizorilor de active fixe, iar **i**n **debit,** sumele platite acestora din disponibilitatile banesti ale institutiei.

Soldul creditor al contului reflecta sumele datorate furnizorilor de active fixe.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4041 “Furnizori de active fixe sub 1 an”

4042 “Furnizori de active fixe peste 1 an”

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor de active fixe.

Contul 404 “Furnizori de active fixe” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate”
- cu obligatia de plata a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.

168 “Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate”
- cu valoarea dobanzilor datorate si facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar.

203 “Cheltuieli de dezvoltare”
- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare achizitionate de la terti.

205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”
- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare achizitionate de la furnizorii de active fixe.

208 “Alte active fixe necorporale”
- cu valoarea altor active fixe necorporale achizitionate de la terti.

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”
- cu valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri achizitionate.

212 “Constructii”
- cu valoarea constructiilor achizitionate.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”
- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor achizitionate.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale”
- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active corporale achizitionate.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie achizitionate.

233 “Active fixe necorporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie achizitionate.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila cuprinsa în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor de active fixe cu plata in rate.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

Contul 404 “Furnizori de active fixe” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

162 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

163 “Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

164 “Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu platile in lei si valuta dispuse sub forma de trageri din imprumuturi interne si externe contractate de stat achitate furnizorilor de active fixe.

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu platile in lei si valuta dispuse sub forma de trageri din imprumuturi interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu valoarea acceptata de catre furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din fonduri externe nerambursabile.

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garante de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe, din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice si locale.

519 “Imprumuturi pe termen scurt primite”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe, din imprumuturi primite pe termen scurt.

5221 “Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru activele fixe.

531”Casa”

- cu sumele in numerar platite furnizorilor de active fixe.

541 “Acreditive”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispozitia acestora.

542 ”Avansuri de trezorerie”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

553 “Disponibil din taxe speciale”

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe.

554 “Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe corporale pentru realizarea de investitii ale serviciilor publice de interes local.

556”Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte”

- cu sumele achitate constructorilor pentru lucrarile executate la obiective de investitii pentru construirea de noi locuinte.

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe din cofinantare de la buget.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii si subventii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta catre furnizorii de active fixe;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe.

771 “Finantarea in baza unor acte normative speciale”

- cu sumele datorate si neachitate diversilor furnizori de active fixe care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii.

Contul 405 “Efecte de platit pentru active fixe”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu furnizorii de active fixe pe baza de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.). Contul 405 “Efecte de platit pentru active fixe” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza efectele de platit iar în **debit** plata efectelor.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea efectelor de platit.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de efecte comerciale.

Contul 405 “Efecte de platit pentru active fixe” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

404 “Furnizori de active fixe”

- cu valoarea acceptata de catre furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit pentru active fixe in valuta.

Contul 405 “Efecte de platit” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garante de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit pentru active fixe in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale de platit pentru active fixe.

Contul 408 “Furnizori- facturi nesosite”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu furnizorii pentru materiale aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate pentru care nu s- au primit facturi. Contul 408 “Furnizori- facturi nesosite” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza sumele datorate furnizorilor de la care nu s-au primit facturi, iar **in debit,** valoarea facturilor sosite.

Soldul creditor al contului exprima datoriile fata de furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupeaza în furnizori interni si furnizori externi.

Contul 408 “Furnizori-facturi nesosite” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar, achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori achizitionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu valoarea materiilor prime achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu valoarea materialelor consumabile achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- cu valoarea consumului de energie si apa, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- cu valoarea lucrarilor de intretinere si reparatii executate, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- cu sumele reprezentand chiriile datorate tertilor pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- cu valoarea primelor de asigurare datorate tertilor pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- cu sumele care privesc actiunile de protocol, reclama si publicitate datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- cu sumele care privesc transportul de bunuri si transportul colectiv de personal, datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- cu valoarea serviciilor postale si a taxelor de telecomunicatii datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terti, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- cu sumele datorate tertilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite in valuta.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii potrivit legii, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

Contul 408 “Furnizori- facturi nesosite” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea facturilor primite in cazul in care acestea au fost evidentiate anterior ca facturi nesosite.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite in valuta.

Contul 409 “Furnizori- debitori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii. Contul 409 “Furnizori- debitori” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza avansurile platite furnizorilor, iar în **credit,** regularizarea avansurilor la primirea bunurilor, executarea lucrarilor sau prestarea serviciilor.

Soldul debitor al contului exprima avansurile acordate furnizorilor, nedecontate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4091 “Furnizori- debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor”;

4092 “Furnizori- debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari”.

Contul 409 “Furnizori- debitori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

162 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile acordate furnizorilor in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

163 “Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile acordate furnizorilor in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

164 “Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

401 “Furnizori”

- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate la furnizori.

512 “Conturi la banci”

- cu avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garante de autoritatile administratiei publice locale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

519 “Imprumuturi pe termen scurt”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate din imprumuturi interne si externe primite de la bugetul local pentru investitii.

531 “Casa”

- cu avansurile acordate in numerar furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de sevicii.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

553 “Disponibil din taxe speciale”

- cu sumele achitate in avans furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate.

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu avansurile acordate furnizorilor, pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

Contul 409 “Furnizori- debitori” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrarilor sau serviciilor;
- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire predate furnizorilor.

608 “Cheltuieli privind ambalajale”

- cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradarii.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii furnizorilor-debitori în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori in valuta.

Grupa 41 “Clienti si conturi asimilate”

Grupa 41 “Clienti si conturi asimilate” cuprinde urmatoarele conturi: 411 “Clienti”**,** 413 “Efecte de primit de la clienti”, 418 “Clienti - facturi de intocmit” si 419 “Clienti creditori”.

Contul 411 “Clienti”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu clientii pentru produsele vândute, lucrarile executate, serviciile prestate, pentru care s-au intocmit facturi. Contul 411 “Clienti” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza sumele datorate de clienti, pentru care s-au intocmit facturi, iar în **credit,** sumele încasate de la acestia.

Soldul debitor al contului reprezinta sumele datorate de clienti.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4111 “Clienti cu termen sub 1 an”;

4112 “Clienti cu termen peste 1 an”;

4118 “Clienti incerti sau în litigiu”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare client. Clientii se grupeaza în clienti interni si clienti externi.

Contul 411 “Clienti” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

134 “Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”

- cu valoarea bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate de serviciile publice de interes local care desfasoara activitati de natura economica si care au obligatia calcularii, inregistrarii si recuperarii uzurii fizice si morale a activelor fixe aferente acestor activitati prin tarif sau pret, potrivit legii, si constituirea fondului de amortizare.

304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare imprumutate si pentru improspatarea stocurilor.

305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare imprumutate si pentru improspatarea stocurilor.

418 “Clienti - facturi de intocmit”

- cu valoarea facturilor intocmite catre clienti.

419 “Clienti - creditori”

- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate clientilor;
- cu valoarea avansurilor datorate de clienti.

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata cuprinsa in facturi sau alte documente legale emise catre clienti.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate, cu plata in rate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele reprezentand venituri datorate bugetelor.

467 “Creditori ai bugetelor”

- cu sumele de restituit contribuabililor dupa acoperirea obligatiilor fata de creditorii bugetari.

472 “Venituri inregistrate in avans”

- cu veniturile aferente exercitiilor viitoare inregistrate in avans.

532 “Alte valori”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, returnate catre unitatile emitente.

701 “Venituri din vanzarea produselor finite”

- cu valoarea la pret de vanzare a produselor finite, animalelor si pasarilor livrate clientilor.

702 “Venituri din vanzarea semifabricatelor”

- cu valoarea la pret de vanzare a semifabricatelor livrate clientilor.

703 “Venituri din vanzarea produselor reziduale”

- cu valoarea la pret de vanzare a produselor reziduale livrate clientilor.

704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”

- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate clientilor.

705 “Venituri din studii si cercetari”

- cu valoarea studiilor si a contractelor de cercetare executate clientilor.

706 “Venituri din chirii”

- cu valoarea chiriilor facturate clientilor.

707 “Venituri din vanzarea marfurilor”

- cu valoarea la pret de vanzare a marfurilor livrate clientilor.

708 “Venituri din activitati diverse”

- cu sumele reprezentand venituri din activitati diverse.

714 “Venituri din creante reactivate si debitori diversi”

- cu valoarea creantelor reactivate.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clientilor in valuta.

Contul 411 “Clienti” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.

419 “Clienti- creditori”

- cu avansurile decontate cu clientii;
- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, primite de la clienti.

4427 “Taxa pe valoare adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta avansurilor primite de la clienti.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul ”

- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.

467 “Creditori ai bugetelor”

- cu intregirea pretului bunului adjudecat, cu taxa de participare la licitatie depusa de adjudecatar.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu sumele clarificate reprezentand creante incasate.

511 “Valori de incasat”

- cu valoarea cecurilor primite de la clienti.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate de la clienti in contul de disponibil pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

528 “Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silita”

- cu sumele incasate in contul de disponibil deschis la unitatile de trezorerie a statului reprezentand sume obtinute din valorificarea bunurilor supuse executarii silite.

529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din vanzarea spatiilor comerciale cu plata in rate, cuvenite bugetului de stat si bugetului local.

531 “Casa”

- cu sumele încasate în numerar de la clienti.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate de la clienti, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a satului”

- cu sumele incasate de la clienti din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scaderii din evidenta a clientilor incerti sau in litigiu.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii clientilor în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor in valuta.

Contul 413 “Efecte de primit de la clienti”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu clientii pe baza de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.). Contul 413 “Efecte de primit de la clienti” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza sumele datorate de clienti reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate, iar **in credit,** sumele încasate de la clienti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 413 “Efecte de primit de la clienti” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienti in valuta.

Contul 413 “Efecte de primit de la clienti” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

511 “Valori de incasat”

- cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienti.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil.

528 „Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silita”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil din fonduri cu destinatie speciala.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii si subventii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii efectelor de primit de la clienti in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienti in valuta.

Contul 418 "Clienti - facturi de intocmit"

Cu ajutorul acestui cont se evidentiaza decontarile cu clientii pentru bunurile livrate, serviciile prestate sau lucrarile executate pentru care nu s-au intocmit facturi. Contul 418 "Clienti - facturi de întocmit" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza valoarea prestatiilor pentru care nu s-au întocmit facturi, iar in **credit,** valoarea facturilor întocmite catre clienti.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate pentru care nu s-au intocmit facturi.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare client.

Clientii se grupeaza in clienti interni si clienti externi.

Contul 418 "Clienti - facturi de intocmit" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila"
- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au intocmit facturi.

472 "Venituri inregistrate in avans"
- cu veniturile din creante inregistrate in avans.

701 "Venituri din vanzarea produselor finite"
- cu valoarea la pret de vanzare a produselor finite, animalelor si pasarilor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

702 "Venituri din vanzarea semifabricatelor"
- cu valoarea la pret de vanzare a semifabricatelor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

703 "Venituri din vanzarea produselor reziduale"
- cu valoarea la pret de vanzare a produselor reziduale livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate"
- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

705 "Venituri din studii si cercetari"
- cu valoarea studiilor si contractelor de cercetare executate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

706 "Venituri din chirii"
- cu valoarea chiriilor de incasat de la clienti, pentru care nu s-au intocmit facturi.

707 "Venituri din vanzarea marfurilor"
- cu valoarea la pret de vanzare a marfurilor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

708 "Venituri din activitati diverse"
- cu sumele reprezentand venituri din activitati diverse, pentru care nu s-au intocmit facturi.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clientilor-facturi de intocmit in valuta.

Contul 418 “Clienti- facturi de intocmit” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 “Clienti”

- cu valoarea facturilor întocmite catre clienti.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor- facturi de intocmit in valuta;
- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii clientilor facturi de intocmit in valuta.

Contul 419 “Clienti - creditori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii. Contul 419 “Clienti - creditori” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza avansurile încasate de la clienti, iar în **debit,** decontarea avansurilor primite de la clienti.

Soldul creditor al contului reprezinta avansurile primite de la clienti si nedecontate.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare client- creditor. Clientii- creditori se grupeaza în clienti interni si clienti externi.

Contul 419 “Clienti - creditori” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 “Clienti”

- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate clientilor;
- cu valoarea avansurilor datorate de clienti.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate, in contul de disponibil, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate, in contul de disponibil, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate, in contul de disponibil, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate, in contul de disponibil, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate, in contul de disponibil, reprezentand avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor-creditori in valuta.

Contul 419 “Clienti- creditori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu avansurile decontate cu clientii;
- cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, primite de la clienti.

708 “Venituri din activitati diverse”

- cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite de clienti.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clientilor-creditori in valuta.

Grupa 42 “Personal si conturi asimilate”

Grupa 42 “Personal si conturi asimilate” cuprinde urmatoarele conturi: 421 “Personal-salarii datorate”, 422 “Pensionari- pensii datorate”, 423 “Personal–ajutoare si indemnizatii datorate”, 424 “Someri–indemnizatii datorate”, 425 “Avansuri acordate personalului”, 426 “Drepturi de personal neridicate”, 427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”, 428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”, 429 “Bursieri si doctoranzi”.

Contul 421 “Personal-salarii datorate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu salariatii institutiei pentru salariile si celelalte drepturi de personal cuvenite. Contul 421 “Personal-salarii datorate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se înregistreaza salariile si alte drepturi de personal stabilite prin statele de salarii iar in **debit** sumele platite efectiv, retinerile din salarii si salariile neridicate.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate salariatilor ramase neachitate la sfârsitul lunii.

Contabilitatea analitica se asigura cu ajutorul statelor de salarii, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii si din contributia de asigurari sociale.

Contul 421 “Personal-salarii datorate” se **crediteaza** prin debitul contului**:**

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

- cu salariile si alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat.

Contul 421 “Personal-salarii datorate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu sumele retinute pe statele de salarii reprezentand avansurile acordate salariatilor.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu salariile si alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plata.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele retinute de la salariati, datorate tertilor, reprezentând chirii, cumparari cu plata în rate, etc. datorate tertilor.

428 “Alte datorii si creante în legatura cu personalul”

- cu sumele retinute din salarii pentru stingerea debitelor datorate institutiei;
- cu garantiile gestionare retinute personalului, potrivit legii.

431 “Asigurari sociale”

- cu contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale, retinute din salarii, potrivit legii;
- cu contributiile asiguratilor pentru asigurarile sociale de sanatate retinute din salarii, potrivit legii.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu contributiile angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj, retinute din salarii.

444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- cu sumele datorate bugetului reprezentand impozit pe venitul din salarii retinut din drepturile banesti cuvenite salariatilor, potrivit legii.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi, cuvenite potrivit legii.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi, cuvenite potrivit legii.

531 “Casa”

- cu sumele platite în numerar salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

770 “Finantarea de la buget ”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

Contul 422 “Pensionari-pensii datorate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu pensionarii, pentru pensiile si celelalte drepturi cuvenite, potrivit legii. Contul 422 “Pensionari - pensii datorate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza drepturile de pensie si alte drepturi prevazute de lege cuvenite pensionarilor, iar in **debit,** sumele platite efectiv, retinerile din pensii si drepturile de pensie neridicate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4221 ”Pensionari civili-pensii datorate”;

4222 ”Pensionari militari-pensii datorate”

Contul 422 “Pensionari-pensii datorate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

676 “Asigurari sociale”

- cu pensiile de asigurari sociale, pensii si ajutoare IOVR, datorate pensionarilor, militarilor si altor persoane.

Contul 422 “Pensionari- pensii datorate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu pensiile si alte drepturi neridicate in termenul legal de plata.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele retinute de la pensionari, datorate tertilor.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- cu sumele retinute pensionarilor pentru stingerea debitelor fata de institutie.

444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- cu sumele datorate bugetului reprezentind impozit pe venitul din pensie.

770 “Finantare de la buget”

- cu sumele platite reprezentând pensii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

Contul 423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajutoarelor de boala pentru incapacitate temporara de munca, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces si a altor ajutoare acordate. Contul 423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate personalului sub forma de ajutoare, iar **in debit,** plata ajutoarelor, retinerile din ajutoare si ajutoarele ramase neridicate.

Soldul creditor al contului reprezinta ajutoarele datorate salariatilor.

Contabilitatea analitica se tine cu ajutorul statelor de plata privind acordarea acestor drepturi banesti.

Contul 423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele datorate personalului, reprezentand ajutoare suportate din contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale (indemnizatii de boala pentru incapacitate temporara de munca, a celor pentru ingrijirea copilului, a ajutoarelor de deces si a altor ajutoare acordate).

Contul 423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu sumele retinute pe statele de plata pentru ajutoare materiale si indemnizatii reprezentand avansuri acordate.

426 “Drepturi de personal neridicate”
- cu ajutoare si indemnizatii neridicate in termenul legal de plata.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”
- cu sumele retinute din ajutoare si indemnizatii datorate tertilor.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”
- cu sumele retinute din ajutoare si indemnizatii pentru stingerea debitelor datorate institutiei.

431 “Asigurari sociale”
- cu contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de stat retinute din ajutoare si indemnizatii, potrivit legii;
- cu contributiile asiguratilor pentru asigurarile sociale de sanatate retinute din ajutoare si indemnizatii potrivit legii.

444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi”
- cu sumele datorate bugetului reprezentand impozit pe venitul din ajutoare si indemnizatii cuvenite salariatilor, potrivit legii.

531 “Casa”
- cu sumele platite in numerar personalului reprezentand ajutoare si indemnizatii cuvenite potrivit legii.

770 ”Finantarea de la buget”
- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand ajutoare si indemnizatii.

Contul 425 “Avansuri acordate personalului”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu personalul pentru avansurile acordate din salarii si din alte drepturi salariale cuvenite acestuia. Contul 425 “Avansuri acordate personalului” este un cont de **activ.** In **debit** se inregistreaza avansurile platite personalului, iar in **credit** retinerea avansurilor din salarii.

Soldul debitor al contului reprezinta avansurile acordate şi nedecontate. Contabilitatea analitica se tine cu ajutorul listelor de plata, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii si din contributia de asigurari sociale.

Contul 425 “Avansuri acordate personalului” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

426 “Drepturi de personal neridicate”
- cu avansurile neridicate in termenul legal de plata.

512 “Conturi la banci”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

531 “Casa “
- cu sumele platite in numerar personalului, reprezentand avansuri din salarii si alte drepturi.

560 “Disponibil al instituțiilor publice finantate integral din venituri proprii”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”
- cu avansurile platite personalului, prin virament.

770 “Finantarea de la buget”

- cu avansurile platite personalului prin virament.

Contul 425 “Avansuri acordate personalului” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 “Personal - salarii datorate”

- cu sumele retinute pe statele de plata reprezentand avansurile acordate salariatilor.

423 “Personal - ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele retinute pe statele de plata pentru ajutoare materiale si indemnizatii reprezentand avansuri acordate.

Contul 426 “Drepturi de personal neridicate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta salariilor, ajutoarelor, indemnizatiilor si pensiilor neridicate in termenul legal. Contul 426 “Drepturi de personal neridicate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza salariile, ajutoarele, indemnizatiile si pensiile neridicate in termenul legal, iar **i**n **debit** plata acestora sau prescrierea. **Soldul** creditor al contului reprezinta drepturi de personal neridicate.

Contul 426 “Drepturi de personal neridicate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 “Personal-salarii datorate”

- cu salariile si alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plata.

422 “Pensionari- pensii datorate”

- cu pensiile si alte drepturi neridicate in termenul legal de plata.

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu ajutoare si indemnizatii neridicate în termenul legal de plata.

424 “Someri – indemnizatii datorate”

- cu indemnizatiile de somaj neridicate.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile neridicate in termenul legal de plata.

Contul 426 “Drepturi de personal neridicate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu salariile, pensile, ajutoarele, indemnizatiile si alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele achitate personalului, prin virament evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

531 “Casa”

- cu sumele achitate in numerar personalului, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele achitate personalului, prin virament evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

Contul 427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta retinerilor si popririlor din salarii, datorate tertilor. Contul 427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele retinute de la salariati datorate tertilor, iar in **debit,** sumele achitate tertilor.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele retinute de la salariati datorate tertilor.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4271 “Retineri din salarii datorate tertilor”;

4272 “Retineri din pensii datorate tertilor”;

4273 “Retineri din alte drepturi datorate tertilor”.

Contul 427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele retinute de la salariati, datorate tertilor, reprezentand chirii, cumparari cu plata in rate, etc. datorate tertilor.

422 “Pensionari-pensii datorate”

- cu sumele retinute de la pensionari, datorate tertilor.

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele retinute din ajutoare si indemnizatii, datorate tertilor.

Contul 427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele achitate tertilor, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

Contul 428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu salariatii la incheierea exercitiului financiar, precum si a altor creante si datorii in legatura cu personalul.

Contul 428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul” este un cont **bifunctional.** In **creditul** contului se înregistreaza sumele datorate salariatilor sub forma de ajutoare (tichete de masa), stimulente sau alte drepturi pentru care nu s-au întocmit state de plata, determinate de activitatea exercitiului financiar care urmeaza sa se încheie, inclusiv indemnizatiile pentru concediile de odihna neefectuate pâna la încheierea exercitiului financiar. **In debit** se inregistreaza sumele achitate personalului, evidentiate anterior in acest cont sau sumele datorate de personal reprezentand chirii si consumuri care constituie venitul institutiei, precum si sumele datorate provenind din avansuri nejustificate, salarii si sporuri necuvenite, ajutoare de boala necuvenite, restituirea garantiilor si dobanzilor datorate gestionarilor.

Soldul debitor al contului reprezinta sumele datorate de personal institutiei, iar soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate de institutie personalului.

Contul se detaliaza in urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4281 „Alte datorii in legatura cu personalul”;

4282 „Alte creante in legatura cu personalul”.

Contul 428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul” se **crediteaza** prin debitul conturilor :

421 “Personal - salarii datorate”

- cu sumele retinute din salarii pentru stingerea debitelor datorate institutiei;
- cu garantiile gestionare de retinut personalului, potrivit legii.

422 “Pensionari- pensii datorate”

- cu sumele retinute pensionarilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei.

423 “Personal - ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele retinute din ajutoare si indemnizatii pentru stingerea debitelor datorate institutiei.

424 “Someri – indemnizatii datorate”

- cu sumele retinute somerilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei publice.

531 “Casa”

- cu sumele incasate de la salariati, evidentiate anterior in acest cont.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

- la sfarsitul exercitiului financiar, cu indemnizatiile pentru concediile de odihna neefectuate pana la inchiderea exercitiului financiar.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

- la sfarsitul exercitiului financiar, cu contributiile pentru asigurari sociale aferente concediilor de odihna neefectuate pana la inchiderea exercitiului financiar.

647 “Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului”

- cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimularii personalului.

Contul 428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta sumelor datorate privind debite ale salariatilor.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsa la buget, potrivit legii;
- cu partea din valoarea imputatiei de recuperat de la personal reprezentand diferenta dintre valoarea de inlocuire si cea contabila a bunului imputat, care urmeaza sa se vireze la buget.

531 “Casa”

- cu sumele achitate personalului, evidentiate anterior ca drepturi de personal.

532 “Alte valori”

- cu valoarea tichetelor si biletelor de calatorie si a altor valori acordate personalului.

542 “Avansuri din trezorerie”

- cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.

706 “Venituri din chirii”

- cu sumele datorate de salariati reprezentand chirii care constituie venituri ale institutiei.

719 “Alte venituri operationale”

- cu sumele datorate de personal reprezentand debite din salarii, ajutoare si indemnizatii, sporuri necuvenite si avansuri nejustificate, in situatia in care constituie venit al institutiei;
- cu imputatiile de recuperat de la personal, la valoarea contabila a bunului imputat, in situatia in care constituie venit al institutiei;
- cu cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportata de personal.

Contul 429 “Bursieri si doctoranzi”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu elevii, studentii si doctoranzii pentru drepturile sub forma de burse acordate în conformitate cu reglementarile legale in vigoare. Contul 429 “Bursieri si doctoranzi” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate bursierilor si doctoranzilor, iar in **debit,** sumele achitate acestora din disponibilitatile banesti ale institutiei.

Soldul creditor al contului reflecta sumele datorate.

Contul 429 “Bursieri si doctoranzi” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

679 “Alte cheltuieli”

- cu bursele acordate elevilor, studentilor si doctoranzilor, pe baza statelor de plata întocmite.

Contul 429 “Bursieri si doctoranzi” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

462 “Creditori”

- cu bursele neridicate in termen de catre elevi, studenti si doctoranzi care se platesc ulterior.

531 “Casa”

- cu sumele platite în numerar elevilor, studentilor si doctoranzilor, reprezentand bursele acordate potrivit reglementarilor în vigoare.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite prin virament elevilor, studentilor si doctoranzilor reprezentand burse acordate potrivit reglementarilor in vigoare.

Grupa 43 “Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate”

Grupa 43 “Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate” cuprinde urmatoarele conturi: 431 “Asigurari sociale”, 437 “Asigurari pentru somaj”, 438 “Alte datorii sociale”.

Contul 431 “Asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor privind contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale, contributiile angajatilor pentru asigurari sociale, contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de sanatate, contributiile angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate, contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale. Contul 431 “Asigurari sociale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza contributiile angajatorilor si angajatilor pentru asigurari sociale, asigurarile sociale de sanatate si contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale iar in **debit** sumele platite in contul acestor contributii.

Soldul creditor al contului reprezinta contributiile datorate si neachitate de angajator si asigurati la bugetul asigurarilor sociale.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4311 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

4312 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”

4313 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”

4314 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”

4315 “Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”.

Contul 431 “Asigurarile sociale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 “Personal-salarii datorate”

- cu contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale, retinute din drepturile salariale, potrivit legii;
- cu contributiile asiguratilor pentru asigurarile sociale de sanatate retinute din drepturile salariale, potrivit legii;

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale retinute din ajutoare si indemnizatii, potrivit legii;

- cu contributiile asiguratilor pentru asigurarile sociale de sanatate retinute din ajutoare si indemnizatii, potrivit legii.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

- cu contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de stat, potrivit legii;
- cu contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit legii;
- cu contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii.

Contul 431 “Asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele datorate personalului, reprezentand ajutoare suportate din contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale (ajutoare de boala pentru incapacitate temporara de munca, a celor pentru ingrijirea copilului, a ajutoarelor de deces si a altor ajutoare acordate).

512 “Conturi la banci”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 437 "Asigurari pentru somaj"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor privind contributiile angajatorilor si ale asiguratilor pentru somaj, potrivit legii. Contul 437 "Asigurari pentru somaj" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza contributiile angajatorilor si asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj iar **in debit** sumele platite in contul acestor contributii. **Soldul** creditor al contului reprezinta sumele datorate si neachitate de angajatori si de asigurati la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4371 "Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj"

4372 "Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj"

Contul 437 "Asigurari pentru somaj" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 "Personal - salarii datorate"

- cu contributiile angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj, retinute din salariu.

645 "Cheltuieli privind asigurarile sociale"

- cu contributiile angajatorilor la bugetul asigurarilor de somaj, potrivit legii.

Contul 437 "Asigurari pentru somaj" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 "Conturi la banci"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

513 "Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

514 "Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

551 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

561 "Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

770 "Finantarea de la buget"

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Contul 438 "Alte datorii sociale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor datorii ale institutiilor publice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocatii si alte ajutoare pentru copii, alocatia

suplimentara pentru familiile cu mai multi copii, alocatia de incredintare si plasament familial, ajutorul anual pentru veteranii de razboi, alocatia familiala complementara, protectia persoanelor cu handicap, ajutoare sociale, ajutorul pentru incalzirea locuintei, renta viagera, alocatii si indemnizatii pentru persoanele cu handicap, alte drepturi stabilite prin dispozitii legale). Contul 438 "Alte datorii sociale" este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele reprezentând ajutoare sociale datorate altor categorii de persoane, iar in **debit,** sumele achitate acestor persoane.

Soldul creditor al contului exprima datoriile catre alte categorii de persoane.

Contul 438 "Alte datorii sociale" se **crediteaza** prin debitul urmatoarelor conturi:

677 "Ajutoare sociale"

- cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocatii si alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru încalzirea locuintei, protectia persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc.)

Contul 438 "Alte datorii sociale" se **debiteaza** prin creditul urmatoarelor conturi:

531 "Casa"

- cu sumele platite in numerar reprezentand alte datorii sociale.

770 "Finantarea de la buget"

- cu sumele virate asigurarilor sociale reprezentand alte datorii sociale.

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurarilor sociale de stat si conturi asimilate"

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurarilor sociale de stat si conturi asimilate" cuprinde urmatoarele conturi : 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", 441 "Sume incasate pentru bugetul capitalei", 442 "Taxa pe valoarea adaugata", 444 "Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi", 446 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate", 448 "Alte datorii si creante cu bugetul".

Contul 442 "Taxa pe valoarea adaugata"

Institutiile publice**,** care potrivit legii sunt platitoare de taxa pe valoarea adaugata evidentiaza operatiunile privind taxa pe valoarea adaugata cu ajutorul contului 442 "Taxa pe valoarea adaugata" care se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata";
4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat";
4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila";
4427 "Taxa pe valoarea adaugata colectata";
4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila".

Contul 442 "Taxa pe valoarea adaugata" este un cont **bifunctional**.

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului statului. Contul 4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza, la sfârsitul lunii, taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului statului, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mare) si taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mica), iar in **debit,** taxa pe valoarea adaugata virata la bugetul statului. **Soldul** creditor al contului reprezinta taxa pe valoarea adaugata exigibila la plata.

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata" se **crediteaz**a prin debitul contului:

4427 "Taxa pe valoarea adaugata colectata"

- la sfârsitul lunii, cu taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului statului, reprezentând diferenta între taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mare) si taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mica).

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

528 "Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita"

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata virata la bugetul de stat.

4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat"

- cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, compensata.

531 "Casa"

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata in numerar bugetului de stat.

550 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala"

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

561 "Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii"

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta taxei pe valoarea adaugata de recuperat de la bugetul statului. Contul 4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat" este cont de **activ**. **In debitul** contului se înregistreaza, la sfârsitul lunii, taxa pe valoarea adaugata de recuperat de la bugetul de stat rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mica) si taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mare), iar in **credit,** taxa pe valoarea adaugata recuperata de la bugetul statului.

Soldul debitor al contului reprezinta taxa pe valoarea adaugata ramasa de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat" se **debiteaza** prin creditul contului:

4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila"

- la sfarsitul lunii, cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat de la bugetul statului, reprezentand diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mare) si taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mica).

Contul 4424 **"**Taxa pe valoarea adaugata de recuperat" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4423 "Taxa pe valoarea adaugata de plata"

- cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, compensata.

550 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala"

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata de la bugetul statului.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata de la bugetul statului.

561 "Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii"

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata de la bugetul statului.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii"

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata de la bugetul statului.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de furnizori pentru bunurile achizitionate, lucrarile executate si serviciile prestate. Contul 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila potrivit reglementarilor legale, iar în **credit**, suma dedusa din taxa pe valoarea adaugata colectata, suma ce urmeaza a se recupera de la bugetul statului, precum si prorata din taxa pe valoarea adaugata devenita nedeductibila pentru operatiunile scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Contul **nu prezinta sold** la sfarsitul lunii.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila cuprinsa în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila cuprinsa în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.

4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila"

- cu taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de bunuri si servicii cu plata in rate, devenita exigibila.

512 "Conturi la banci"

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

513 "Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat"

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

514 "Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat"

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

531 ”Casa”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata in numerar autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta bunurilor si serviciilor decontate din avansuri de trezorerie.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

Contul 4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4424 “Taxa pe valoarea adaugata de recuperat”

- la sfarsitul lunii, cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat de la bugetul statului, reprezentand diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mare) si taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mica).

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adaugata colectata potrivit legii.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu prorata din taxa pe valoarea adaugata deductibila devenita nedeductibila.

Contul 4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor datorate bugetului statului reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de bunuri, executarilor de lucrari sau prestarilor de servicii. Contul 4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata” este un cont de **pasiv**. **In creditul** contului se inregistreaza, in cursul lunii, taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de bunuri, executarilor de lucrari si prestarilor de servicii catre clienti, iar in **debit,** taxa pe valoarea adaugata reprezentand dreptul de deducere al unitatii, precum si taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului statului.

Contul **nu prezinta sold** la sfarsitul lunii.

Contul 4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 “Clienti”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata cuprinsa in facturi sau alte documente legale emise catre clienti.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta sumelor datorate privind debite ale salariatilor.

4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila, devenita exigibila.

531 “Casa”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta incasarilor in numerar, reprezentand vanzarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte assimilate”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta bunurilor si serviciilor folosite in scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferenta lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum si cea aferenta bunurilor si serviciilor acordate salariatilor sub forma avantajelor in natura.

Contul 4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta avansurilor primite de la clienti.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- la sfârsitul lunii, cu taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului statului, reprezentând diferenta între taxa pe valoarea adaugata colectata (mai mare) si taxa pe valoarea adaugata deductibila (mai mica).

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adaugata colectata potrivit legii.

Contul 4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta taxei pe valoarea adaugata neexigibila, rezultata din vanzarile si cumpararile de bunuri, servicii si lucrari efectuate cu plata in rate, precum si taxa pe valoarea adaugata inclusa in pretul de vanzare cu amanuntul la institutiile care tin evidenta marfurilor la acest pret. Contul 4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila” este un cont **bifunctional**. In **creditul** contului se înregistreaza taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise pentru bunurile livrate sau serviciile prestate ce urmeaza a se încasa în lunile urmatoare sau prin decontari succesive, taxa pe valoarea adaugata aferenta pretului de vanzare cu amanuntul pentru marfurile achizitionate de catre unitatile comerciale cu amanuntul, în cazul în care evidenta gestiunii se tine la pretul de vânzare cu amanuntul, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de bunuri si servicii cu plata in rate devenita exigibila, iar in **debit,** taxa pe valoarea adaugata aferenta vânzarilor de bunuri si servicii cu plata in rate devenita exigibila, taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor vandute prin unitatile comerciale cu amanuntul, in cazul in care evidenta gestiunii se tine la pretul de vanzare cu amanuntul, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de bunuri si servicii cu plata in rate.

Soldul contului reprezinta taxa pe valoarea adaugata neexigibila.

Contul 4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

371 “Marfuri”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta marfurilor intrate in gestiune, in situatia in care evidenta marfurilor se tine la pret cu amanuntul.

411 “Clienti”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate, cu plata in rate.

418 “Clienti - facturi de intocmit”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au intocmit facturi.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de bunuri si servicii cu plata în rate, devenita exigibila.

Contul 4428 “Taxa pe valoarea adaugata neexigibila” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

371 “Marfuri”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta marfurilor vandute, lipsa, calamitate sau donate, in situatia in care evidenta marfurilor se tine la pretul cu amanuntul.

401 “Furnizori”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor efectuate cu plata în rate sau prin decontari succesive.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor de active fixe cu plata in rate.

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta cumpararilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila, devenita exigibila.

Contul 444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu bugetul statului privind impozitul pe venitul din salarii si din alte drepturi datorate bugetului statului. Contul 444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate bugetului reprezentand impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi, iar **in debit,** sumele virate la buget.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate bugetului.

Contul 444 “Impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele datorate bugetului reprezentand impozit pe venitul din salarii retinut din drepturile banesti cuvenite salariatilor, potrivit legii.

422 “Pensionari-pensii datorate”

- cu sumele datorate bugetului reprezentind impozit pe venitul din pensie.

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele datorate bugetului reprezentand impozit pe venitul din ajutoare si indemnizatii cuvenite salariatilor, potrivit legii.

Contul 444 “Impozit pe venitul din salarii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele virate la buget reprezentand impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele virate la buget reprezentand impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele virate bugetului reprezentand impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele virate la buget reprezentand impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi.

Contul 446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele si varsamintele asimilate. Contul 446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” este un cont de **pasiv. In creditul** contului se inregistreaza valoarea altor impozite, taxe si varsaminte asimilate, datorate bugetului, iar in **debit,** platile efectuate bugetului statului sau bugetelor locale privind alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentand alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Contabilitatea analitica se tine distinct pentru bugetul statului si bugetele locale, iar în cadrul acestora pe feluri de impozite.

Contul 446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea taxelor vamale aferente instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor achizitionate din import.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale aprovizionate din import.

301 “Materii prime”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import.

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate din import.

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea taxelor vamale aferente achizitiei de animale si pasari din import.

371 “Marfuri”

- cu valoarea taxelor vamale aferente marfurilor aprovizionate din import.

381 “Ambalaje”

- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea altor impozite, taxe si varsaminte assimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale dupa caz.

Contul 446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Contul 448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor datorii si creante cu bugetul. Contul 448 “Alte datorii si creante cu bugetul” este un cont **bifunctional**. In **creditul** contului se inregistreaza alte datorii fata de buget, iar in **debit,** alte creante fata de buget.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate de institutie bugetului, iar **soldul debitor** sumele datorate de buget institutiei.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4481 „Alte datorii fata de buget”;

4482 „Alte creante privind bugetul”.

Contul 448 “Alte datorii si creante cu bugetul” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din functiune a activelor fixe achizitionate din alocatii bugetare, care urmeaza a se vira la buget.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din functiune a activelor fixe achizitionate din alocatii bugetare, care urmeaza a se vira la buget.

401 “Furnizori”

- cu sumele datorate furnizorilor, cuvenite bugetului dupa prescrierea lor.

411 “Clienti”

- cu sumele reprezentand venituri datorate bugetului.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu salariile, pensile, ajutoarele, indemnizatiile si alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsa la buget, potrivit legii;
- cu partea din valoarea imputatiei de recuperat de la personal reprezentand diferenta dintre valoarea de inlocuire si cea contabila a bunului, care urmeaza sa se vireze la buget.

461 “Debitori”

- cu partea din valoarea imputatiei de recuperat de la terti reprezentand diferenta dintre valoarea de inlocuire si cea contabila a bunului imputat, care urmeaza sa se vireze la buget;

462 “Creditori”

- cu sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului dupa prescrierea lor.

512 “Conturi la banci”

- cu dobanda incasata la disponibilul din cont care urmeaza sa se vireze la buget.

518 “Dobanzi”

- cu dobanzi de primit aferente disponibilitatilor din conturi care urmeaza a se vira la buget.

529 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

531 “Casa”

- cu plusul de numerar constatat în casierie cu ocazia inventarierii si care urmeaza a se vira la buget.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele incasate de la buget reprezentand varsaminte efectuate in plus in exercitiul curent.

Contul 448 “Alte datorii si creante cu bugetul” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.

461 “Debitori”

- cu sumele virate la buget de catre debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de acestia;
- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele virate bugetului reprezentand alte datorii fata de acesta.

528 “Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

- cu sumele virate la bugetul de stat, in termenul prevazut de lege, a taxei pe valoarea adaugata.

529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”

- cu sumele virate in contul bugetului de stat, potrivit legii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

Grupa 45 “Decontari cu Comunitatea Europeana privind fondurile nerambursabile – PHARE, SAPARD, ISPA, etc.”

Grupa 45 “Decontari cu Comunitatea Europeana privind fondurile nerambursabile – PHARE, SAPARD, ISPA, etc.” – cuprinde urmatoarele conturi: 450 “Sume de primit si de restituit Comunitatii Europene”, 451 “Sume de primit si de restituit Fondului National”, 452 “Sume datorate Agentiilor de Implementare”, 453 “Sume de primit si de restituit Autoritatilor de Implementare”, 454 “Sume de primit si de restituit beneficiarilor”, 455 ‘’Sume de primit si de restituit bugetului (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana), 456 “Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile”, 457 “Sume de recuperat de la Agentiile de Implementare”, 458 “Sume de primit de la Agentii / Autoritati de implementare”.

Contul 458 “Sume de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare”

Cu ajutorul acestui cont, institutiile publice – <u>beneficiari finali</u> - tin evidenta sumelor de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare, reprezentand fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 “Sume de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare” este un cont de **activ**. **In debit** se inregistreaza sumele de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare iar **in credit** se inregistreaza sumele primite. **Soldul debitor** reflecta sumele de primit, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 “Sume de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare” **se debiteaza** prin creditul urmatoarelor conturi:

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare reprezentand fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 “Sume de primit de la Agentii / Autoritati de Implementare” **se crediteaza** prin debitul contului:

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele primite de la Agentii / Autoritati de Implementare reprezentand fonduri externe nerambursabile.

Grupa 46 “Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor”

Grupa 46 “Debitori si creditori diversi, debitori si creditori ai bugetelor” cuprinde urmatoarele conturi: 461 “Debitori”, 462 “Creditori”, 463” Creante ale bugetului de stat”, 464 “Creante ale bugetului local”, 465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”, 466 “Creante ale bugetelor fondurilor speciale”, 467 “Creditori ai bugetelor”, 468 “Împrumuturi acordate potrivit legii”, 469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate”.

Contul 461 “Debitori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu terte persoane privind creantele pe baza de titluri executorii, precum si a celor care provin din alte operatii. Contul 461 “Debitori” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza drepturile institutiei publice fata de debitori iar in **credit** sumele incasate, precum si cele scazute in urma insolvabilitatii sau prescrierii, potrivit dispozitiilor legale.

Soldul debitor al contului reprezinta sumele neincasate de la debitori.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4611 ”Debitori sub 1 an”;

4612 ”Debitori peste 1 an”.

Contul 461 “Debitori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

135 “Fondul de risc”

- cu fondul de risc constituit din veniturile provenite din comisioanele de incasat de la beneficiarii imprumuturilor garantate, potrivit legii, din dobanzile si penalitatile de intarziere aplicate pentru neplata in termen de catre beneficiarii imprumuturilor garantate, a comisioanelor si respectiv a ratelor scadente, dobanzilor si comisioanelor aferente.

136 “Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte”

- cu fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte din sumele de platit de catre persoanele fizice beneficiare ale locuintelor.

137 “Taxe speciale”

- cu taxele speciale datorate de beneficiarii de servicii publice.

161 “Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni”

- cu suma împrumuturilor obtinute la valoarea de rambursare a obligatiunilor emise.

304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

305 “Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare”

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu partea din valoarea imputatiei de recuperat de la terti reprezentand diferenta dintre valoarea de inlocuire si cea contabila a bunului imputat, care urmeaza sa se vireze la buget.

529 “Disponibil din sume colectate pentru unele bugete”

- cu sumele incasate reprezentand taxa asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, cuvenita bugetului local.

555 “Disponibil al fondului de risc”

- cu sumele achitate institutiilor finantatoare reprezentand rate scadente la imprumuturi garantate de unitatile administrativ-teritoriale.

714 “Venituri din creante reactivate si debitori diversi”

- cu valoarea debitelor reactivate.

764 “Venituri din investitii financiare cedate”

- cu valoarea investitiilor financiare cedate;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor in valuta.

766 “Venituri din dobanzi”

- cu dobanzile aferente sumelor datorate de catre debitorii diversi.

768 “Alte venituri financiare”

- cu alte venituri financiare datorate de catre debitorii diversi.

770 “Finantarea de la buget”

- cu suma cheltuielilor de executare silita inregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului”

- cu valoarea activelor fixe corporale si necorporale vandute.

Contul 461 “Debitori” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

424 ‘ Someri-indemnizatii datorate’

- cu sumele retinute somerilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei publice.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget de catre debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de acestia;
- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite.
- cu cheltuielile de executare silita acoperite din sumele obtinute din valorificarea bunurilor supuse executarii silite a debitorilor, precum si din taxa de participare la licitatie nerestituita, potrivit legii.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele încasate de la debitori in contul de disponibil.

520 “Disponibil al bugetului de stat”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea titlurilor de participare si a altor titluri imobilizate vandute.

529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete”

- cu sumele incasate reprezentand taxa asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, cuvenita bugetului local.

531 “Casa”

- cu sumele incasate în numerar de la debitori.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

553 “Disponibil din taxe speciale”

- cu sumele incasate reprezentand taxe speciale constituite.

555 “Disponibil al fondului de risc”

- cu comisioanele incasate de la beneficiarii imprumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele incasate reprezentand dobanzile si penalitatile de intarziere;
- cu sumele incasate reprezentand rambursari de rate achitate de autoritatile administratiei publice locale in contul beneficiarilor imprumuturilor garantate.

556 “Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte”

- cu ratele incasate la imprumuturile pentru care autoritatile administratiei publice locale sau agentii economici in a caror evidenta se afla investitiile au incheiat contracte potrivit prevederilor legale ;
- cu dobanzile platite de imprumutati, diminuate cu comisioanele retinute de agentii economici in a caror evidenta se afla investitiile, in conditiile legii ;
- cu contributia adusa de beneficiarii de locuinte ca avans, in cazul persoanelor care nu au participat initial cu avansuri din surse proprii sau imprumutate, precum si parti partiale sau integrale facute de beneficiarii de locuinte care doresc sa reduca imprumutul ori sa nu contracteze imprumut pentru locuinte;
- cu sumele nete obtinute din vanzarea la licitatie a spatiilor cu alta destinatie decat cea de locuinta, situate in blocurile de locuinte finalizate si date in folosinta sau aflate in diverse stadii de executie ;
- cu sumele nete obtinute din vanzarea la licitatie a apartamentelor pentru care nu au fost incheiate precontracte ori contracte de vanzare-cumparare cu populatia, nu au fost repartizate prin comunicari oficiale populatiei sau nu au fost incheiate protocoale de trecere ca locuinte de serviciu potrivit legii.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

608 “Cheltuieli privind ambalajale”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative;
- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scaderii din evidenta a debitorilor.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii debitorilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii debitorilor in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de finantare in cazul in care privesc anul curent.

Contul 462 “Creditori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor cu terte persoane privind datoriile pe baza de titluri executorii, precum si a celor care provin din alte operatii. Contul 462 “Creditori” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se înregistreaza obligatiile institutiei publice fata de creditori, iar in **debit** sumele platite acestora.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4621 ”Creditori sub 1 an”;
4622 ”Creditori peste 1 an”.

Contul 462 “Creditori” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

429 “Bursieri si doctoranzi”

- cu bursele neridicate în termen de catre elevi, studenti si doctoranzi care se platesc ulterior.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate în contul de disponibil, necuvenite;
- cu sumele incasate in contul de disponibil pentru operatiuni care se efectueaza in contul tertilor, potrivit dispozitiilor legale.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar, necuvenite;

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit”

- cu sumele primite de la alte institutii si agenti economici in vederea efectuarii unor operatiuni de mandat.

557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”

- cu sumele acordate în baza hotarârii judecatoresti ramase definitive, reprezentând contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privata a statului (in cazul in care bunurile au fost valorificate).

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la finele perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii creditorilor in valuta.

676 “Asigurari sociale”

- cu platile compensatorii acordate angajatorilor pentru stimularea angajarii somerilor;
- cu alte plati efectuate conform legii.

Contul 462 “Creditori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului dupa prescrierea lor.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele platite creditorilor din contul de disponibil.

531 “Casa”

- cu sumele platite în numerar creditorilor.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele platite altor institutii sau persoane fizice care au fost retinute eronat.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit”

- cu sumele ramase necheltuite dupa efectuarea operatiunilor de mandat, virate in contul institutiilor sau agentilor economici de la care au fost primite.

555 “Disponibil al fondului de risc”

- cu sumele restituite agentilor economici si serviciilor publice reprezentand sume incasate in plus.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele platile creditorilor din contul de disponibil.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele platile creditorilor din contul de disponibil.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele platile creditorilor din contul de disponibil.

719 “Alte venituri operationale”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creditorilor in valuta.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite creditorilor din contul de finantare bugetara.

Contul 4681 “Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor acordate pe termen scurt din bugetul de stat pentru infiintarea unor institutii sau activitati finantate integral din venituri proprii, potrivit legii.

Contabilitatea analitica a imprumuturilor acordate potrivit legii se tine pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4681 “Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat ” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza împrumuturile temporare acordate, potrivit legii, iar în **credit,** imprumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezinta împrumuturile acordate si nerambursate.

Contul 4681 “Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat” se **debiteaza** prin creditul contului:

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru infiintarea unor institutii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii.

Contul 4681 “Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat” se **crediteaza** prin debitul contului:

5741 ‘Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj’

- cu imprumuturile pe termen scurt rambursate.

770 “Finantarea de la buget”

- cu imprumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate in anul curent.

Contul 469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta dobanzilor pentru imprumuturile pe termen scurt acordate.

Contul 469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza dobanzile de incasat aferente imprumuturilor acordate pe termen scurt, iar in **credit,** dobînzile incasate aferente imprumuturilor acordate pe termen scurt.

Soldul debitor al contului reprezinta dobanda de incasat.

Contul 469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate” se **debiteaza** prin creditul contului:

766 ”Venituri din dobânzi”

- cu dobanzile de incasat aferente imprumuturilor pe termen scurt acordate.

Contul 469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate” se **crediteaza** prin debitul contului:

512 “Conturi la banci”

- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

5211’Disponibil al bugetului local’

- cu valoarea dobanzilor incasate aferente imprumuturilor acordate.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

560 ”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

Grupa 47 “Conturi de regularizare si asimilate”

Grupa 47 “Conturi de regularizare si asimilate” cuprinde urmatoarele conturi: 471 “Cheltuieli inregistrate in avans”, 472 “Venituri inregistrate in avans”, 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”.

Contul 471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor efectuate in avans, care urmeaza a se suporta esalonat pe cheltuieli in perioadele sau exercitiile financiare viitoare. Contul 471 “Cheltuieli înregistrate in avans” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se înregistreaza cheltuielile efectuate în avans, aferente perioadelor sau exercitiilor financiare viitoare (chirii, abonamente, asigurari, etc.), iar in **credit,** cheltuielile efectuate în avans aferente perioadei curente sau exercitiului financiar în curs.

Soldul contului reflecta cheltuielile efectuate în avans.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de cheltuieli.

Contul 471 “Cheltuieli inregistrate in avans” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

168 “ Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”
- cu valoarea dobanzilor aferente exercitiilor viitoare, pentru imprumuturi si datorii asimilate.

401 “Furnizori”
- cu valoarea facturilor reprezentand abonamente, chirii si alte cheltuieli efectuate anticipat.

512 “ Conturi la banci”
- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

513 “ Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”
- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

515 “ Disponibil din fonduri externe nerambursabile”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

531 “Casa”
- cu sumele platite in numerar reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

770 “Finantarea de la buget”
- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

Contul 471 “Cheltuieli înregistrate în avans” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

612 “Cheltuieli cu chiriile”
- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”
- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”
- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

Contul 472 “Venituri inregistrate in avans”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor inregistrate in avans care urmeaza a se repartiza esalonat la venituri in perioadele sau exercitiile financiare viitoare. Contul 472 “Venituri inregistrate in avans” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile în avans, aferente perioadelor sau exercitiilor financiare viitoare, iar in **debit,** veniturile in avans aferente perioadei curente sau exercitiului financiar in curs.

Soldul contului reprezinta veniturile inregistrate in avans.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de venituri.

Contul 472 “Venituri inregistrate in avans” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 “Clienti”

- cu veniturile aferente exercitiilor viitoare inregistrate in avans.

418 “Clienti – facturi de intocmit”

- cu veniturile din creante inregistrate in avans.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri anticipate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

Contul 472 “Venituri înregistrate in avans” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate anticipat, restituite.

531 “Casa”

- cu sumele incasate anticipat, restituite in numerar.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate anticipat, restituite.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”
- cu sumele incasate anticipat, restituite.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”
- cu sumele incasate anticipat, restituite.

705 “Venituri din studii si cercetari”
- cu veniturile înregistrate in avans aferente perioadei curente.

706 “Venituri din chirii”
- cu veniturile înregistrate in avans aferente perioadei curente.

708 “Venituri din activitati diverse”
- cu veniturile înregistrate in avans aferente perioadei curente.

766 “Venituri din dobanzi”
- cu dobanzile inregistrate in avans care reprezinta venituri ale perioadei curente.

Contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor în curs de clarificare (amenzi, cheltuieli de judecata, a operatiunilor efectuate in conturile bancare pentru care nu exista documente, etc.), operatiuni ce nu pot fi inregistrate pe cheltuieli sau alte conturi in mod direct, fiind necesare cercetari si lamuriri suplimentare. Contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare” este un cont **bifunctional.** In **debitul** contului se inregistreaza sumele in curs de clarificare si clarificate, iar in **credit** sumele clarificate si in curs de clarificare.

Soldul contului reprezinta sumele in curs de clarificare.

Contabilitatea analitica se asigura pe baza proceselor verbale de constatare sau a altor documente.

Contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”
- cu sumele clarificate reprezentând creante încasate.

512 “Conturi la banci”
- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractatate de stat”
- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”
- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”
- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite unitatii.

531 “Casa”

- cu sumele restituite in numerar, necuvenite.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite inregistrate ca necuvenite.

Contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele clarificate reprezentand datorii achitate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele clarificate reprezentand datorii achitate.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractatate de stat”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

608 “Cheltuieli privind ambalajale”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

642 “Cheltuieli salariale în natura”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale in bani”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

658 “Alte cheltuieli operationale”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

770 “Finantarea de la buget”
- cu sumele incasate in contul de finantare, care necesita clarificari suplimentare.

Grupa 48 “Decontari”

Grupa 48 “Decontari” cuprinde urmatoarele conturi: 481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”, 482 “Decontari intre institutii subordonate”, 483 “Decontari din operatii in participatie”.

Contul 481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta raporturilor de decontare intervenite intre institutii, reprezentand valoarea activelor fixe, a materialelor transmise si primite in vederea executarii unor actiuni in cadrul institutiei, precum si cu sumele transmise de institutia superioara catre institutiile din subordine pentru efectuarea unor cheltuieli. Contul 481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate” este un cont **bifunctional.** In **debitul** contului se inregistreaza valoarea activelor fixe, a materialelor si a sumelor transmise (la institutia care transmite), iar in **credit,** justificarea utilizarii materialelor si sumelor transmise (la institutia care transmite).

Soldul poate fi **debitor** sau **creditor.** La consolidare soldul contului trebuie sa fie zero.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4811 “Decontari privind operatiuni financiare”;

4812 “Decontari privind activele fixe”

4813 “Decontari privind stocurile”

4819 “Alte decontari”

Contul 481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

212 “Constructii”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate).

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiei subordonate);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice altor institutii transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate institutiilor subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau institutiei superioare (in contabilitatea institutiilor subordonate).

512 “Conturi la banci”

- cu sumele virate din contul de disponibil in cadrul decontarilor reciproce.

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- virarea de catre casele teritoriale de pensii, a excedentului executiei bugetare din anul curent la Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale;
- acoperirea de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale, a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent la nivelul caselor teritoriale de pensii si alte drepturi sociale.

531 “Casa”

- cu sumele platite in numerar in cadrul decontarilor reciproce.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- virarea de catre casele de asigurari de sanatate a excedentului executiei bugetare din anul curent la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate;
- acoperirea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare din anul curent la nivelul caselor de asigurari de sanatate.

5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- virarea de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca, a excedentului executiei bugetare din anul curent la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca;
- acoperirea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent la nivelul agentiilor judetene pentru ocuparea fortei de munca.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

608 “Cheltuieli privind ambalajale”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- la finele perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

642 “Cheltuieli salariale în natura”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale in bani”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

Contul 481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea amenajarilor la terenuri ramasa neamortizata primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiilor superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

212 “Constructii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiilor superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiilor superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiilor superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice unor institutii primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare al animalelor si pasarilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare), sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor primite de institutia superioara de la institutiile subordonate (in contabilitatea institutiei superioare) sau cele primite de institutiile subordonate de la institutia superioara (in contabilitatea institutiilor subordonate).

512 “Conturi la banci”

- cu sumele primite in contul de disponibil in cadrul decontarilor reciproce.

5252”Rezultatul executiei bugetare din anul current”

- preluarea de catre casele teritoriale de pensii de la Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent.
- Preluarea de catre Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale a excedentului executiei bugetare din anul current inregistrat de casele teritoriale de pensii.

531 “Casa”

- cu sumele primite in numerar in cadrul decontarilor reciproce.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

560 “Disponibil al institutiilor publice si activitatilor finantate integral din venituri proprii”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- preluarea de catre casele de asigurari de sanatate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent;
- preluarea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a excedentului inregistrat la casele de asigurari de sanatate.

5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- preluarea de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca de la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, a deficitului executiei bugetare din anul curent;
- preluarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de agentiile judetene pentru ocuparea fortei de munca.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

608 “Cheltuieli privind ambalajale”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

642 “Cheltuieli salariale în natura”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale in bani”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

Contul 482 “Decontari intre institutii subordonate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta raporturilor de decontare intervenite intre institutii subordonate aceluiasi ordonator de credite. Contul 482 “Decontari intre institutii subordonate” este un cont **bifunctional.** In **debitul** contului se inregistreaza valoarea activelor fixe si materialelor transmise (la institutia care transmite), iar **in credit,** valoarea activelor fixe si materialelor primite (la institutia care primeste).

Soldul poate fi **debitor** sau **creditor.** La consolidare soldul contului trebuie sa fie zero.

Contul 482 “Decontari intre institutii subordonate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea ramasa neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate institutiilor subordonate aceluiasi ordonator principal de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

212 “Constructii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale transferate intre institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transfera).

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de înregistrare a materiilor prime transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite).

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care transmite).

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar, transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea institutiei care transmite).

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea institutiei care transmite);
- cu valoarea la pret de inregistrare altor stocuri specifice altor institutii transferate altor institutii (in contabilitatea institutiei care transmite);

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite).

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite).

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate altor institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care transmite).

Contul 482 “Decontari intre institutii subordonate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea ramasa neamortizata a amenajarilor la terenuri primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste);
- cu valoarea la cost de productie a amenajarilor la terenuri realizate pe cont propriu.

212 “Constructii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a constructiilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea ramasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea institutiei care primeste).

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala primite de la alte institutii (la institutia care primeste);
- cu valoarea la pret de inregistrare a altor stocuri specifice altor institutii primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal de credite (la institutia care primeste);

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare al animalelor si pasarilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor primite de la alte institutii subordonate aceluiasi ordonator principal sau secundar de credite (la institutia care primeste).

Contul 483 “Decontari din operatii in participatie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta decontarilor din operatii in participatie, respectiv a decontarii cheltuielilor si veniturilor realizate din operatii in participatie, precum si a sumelor virate intre coparticipanti. Contul 483 “Decontari din operatii in participatie” este un cont bifunctional. **In creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie si sumele primite de la coparticipanti, iar in **debitul** contului se inregistreaza veniturile primite prin transfer din operatii in participatie, cheltuielile transferate din operatii in participatie si sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie. **Soldul creditor** al contului reprezinta sumele datorate coparticipantilor ca rezultat favorabil (excedent) din operatii in participatie, precum si sumele datorate de coparticipanti pentru acoperirea eventualelor pierderi inregistrate din operatii in participatie. **Soldul debitor** al contului reprezinta sumele ce urmeaza a fi incasate din operatii in participatie ca rezultat favorabil (excedent) sau sumele datorate de coparticipanti pentru acoperirea eventualelor pierderi inregistrate din operatii in participatie.

Contul 483 “Decontari din operatii in participatie” **se crediteaza** prin debitul urmatoarelor conturi:

512 “Conturi la banci”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

531 “Casa”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

608 “Cheltuieli privind ambalajele”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

612 “Cheltuieli cu chiriile”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

627 “Cheltuieli cu servicii bancare si assimilate”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

658 “Alte cheltuieli operationale”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

701 “Venituri din vanzarea produselor finite”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

702 “Venituri din vanzarea semifabricatelor”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

703 “Venituri din vanzarea produselor reziduale”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

705 “Venituri din studii si cercetari”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

706 “Venituri din chirii”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

707 “Venituri din vanzarea marfurilor”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

708 “Venituri din activitati diverse”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

714 “Venituri din creante reactivate si debitori diversi”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

719 “Alte venituri operationale”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

721 “Venituri din productia de active fixe necorporale”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

766 “Venituri din dobanzi”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”
- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

790 “Venituri din despagubiri din asigurari”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 483 “Decontari din operatii in participatie” **se debiteaza** prin creditul urmatoarelor conturi:

281 “Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu amortizarea calculata de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipantului care tine evidenta operatiilor in participatie conform contractelor.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

531 “Casa”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

601 “Cheltuieli cu materiile prime”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

607 “Cheltuieli privind marfurile”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

608 “Cheltuieli privind ambalajele”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

627 “Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte assimilate”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

641 “Cheltuieli cu salariile personalului”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

654 “Pierderi din creante si debitori diversi”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

658 “Alte cheltuieli operationale”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

701 “Venituri din vanzarea produselor finite”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

702 “Venituri din vanzarea semifabricatelor”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

703 “Venituri din vanzarea produselor reziduale”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

705 “Venituri din studii si cercetari”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

706 “Venituri din chirii”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

707 “Venituri din vanzarea marfurilor”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

708 “Venituri din activitati diverse”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

714 “Venituri din creante reactivate si debitori diversi”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

719 “Alte venituri operationale”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

721 “Venituri din productia de active fixe necorporale”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

722 “Venituri din productia de active fixe corporale”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

766 “Venituri din dobanzi”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

790 “Venituri din despagubiri din asigurari”
- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Grupa 49 “Ajustari pentru deprecierea creantelor”

Gupa 49 "Ajustari pentru deprecierea creantelor” cuprinde umatoarele conturi: 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti”, 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori”, 497 ”Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare”.

Contul 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor - clienti, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza constituirea si suplimentarea ajustarilor pentru clienti incerti, dubiosi, rau platnici sau aflati in litigiu, iar in **debit** diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor – clienti.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor-clienti existente la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4911 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti sub 1 an”;

4912 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti peste 1 an”.

Contul 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor-clienti.

Contul 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea creantelor – clienti.

Contul 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor – debitori, potrivit dispozitiilor legale. Contul 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza constituirea si suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor - debitori, iar in **debit** diminuarea sau anularea ajustarilor constituite.

Soldul creditor reprezinta valoarea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor – debitori, la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

4961 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori sub 1 an”;

4962 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori peste 1 an”.

Contul 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori” se **crediteaza** prin debitul contului:

681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor – debitori.

Contul 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori” se **debiteaza** prin creditul contului:

781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea creantelor – debitori.

Contul 497 “Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetare, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 491 “Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza constituirea si suplimentarea ajustarilor pentru creante ale bugetelor, iar in **debit** diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetare.

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetare.

Contul 497 "Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare" se **crediteaza** prin debitul contului:

681 "Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere"

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor bugetare.

Contul 497 "Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare" se **debiteaza** prin creditul contului:

781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala"

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea creantelor bugetare.

CLASA 5 "CONTURI LA TREZORERIA STATULUI SI BANCI COMERCIALE"

Din clasa 5 "Conturi la trezoreria statului si banci comerciale" fac parte urmatoarele grupe de conturi:

50 "Investitii pe termen scurt", 51 "Conturi la trezoreria statului si banci", 52 "Disponibil al bugetelor", 53 "Casa si alte valori", 54 "Acreditive", 55 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala", 56 "Disponibil al institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii", 57 "Disponibil din veniturile fondurilor speciale", 58 "Viramente interne" si 59 "Ajustari pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie".

Grupa 50 "Investitii pe termen scurt"

Grupa 50 "Investitii pe termen scurt" cuprinde urmatoarele conturi:

505 " Obligatiuni emise si rascumparate" si 509 "Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt".

Grupa 51 "Conturi la trezoreria statului si banci"

Grupa 51 "Conturi la trezoreria statului si banci" cuprinde urmatoarele conturi: 510 "Disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului", 511 "Valori de încasat", 512 "Conturi la banci", 513 "Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat", 514 "Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat", 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile", 516 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale", 517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale", 518 "Dobânzi" si 519 "Împrumuturi pe termen scurt".

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilului din imprumuturi de la trezoreria statului.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele intrate în contul de disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent in cont.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului" se **debiteaza** prin creditul contului:

519 "Imprumuturi pe termen scurt"

- cu sumele intrate in cont reprezentand împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 510 "Disponibil din împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe din împrumuturi de la trezoreria statului.

405 "Efecte de platit pentru active fixe"

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta pe baza de efecte comerciale.

473 "Decontari din operatii în curs de clarificare"

- cu sumele în curs de lamurire si platile pentru care, în momentul efectuarii sau constatarii acestora, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

519 "Imprumuturi pe termen scurt"

- cu sumele restituite reprezentand împrumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.

581 "Viramente interne"

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

Contul 511 "Valori de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta valorilor de încasat cum sunt: cecurile si efectele comerciale primite de la clienti.

Contul 511 "Valori de încasat" este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza valoarea cecurilor si efectelor comerciale primite de la clienti, iar în **credit** valoarea cecurilor si efectelor comerciale incasate.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea cecurilor si a efectelor comerciale neincasate.

Contabilitatea analitica se tine pe valori de incasat.

Contul 511 "Valori de încasat" **se debiteaza** prin creditul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea cecurilor primite de la clienti.

413 “Efecte de primit de la clienti”
- cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienti.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de incasat in valuta.

Contul 511 “Valori de incasat” **se crediteaza** prin debitul conturilor:

512 “Conturi la banci”
- cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”
- cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

561“Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”
- cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

562”Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”
- cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

Contul 512 “Conturi la banci”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilitatilor in lei si in valuta aflate in conturi la banci comerciale, precum si a sumelor in curs de decontare.

Contul 512 “Conturi la banci” este un cont **bifunctional**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele incasate de institutie, iar in **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul în lei si în valuta, iar **soldul** creditor, creditele primite.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5121 “Conturi la banci în lei”;

5124 “Conturi la banci în valuta”;

5125 “Sume în curs de decontare.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 512 “Conturi la banci” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

167 “Alte împrumuturi si datorii asimilate”
- cu sumele incasate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate.

267 “Creante imobilizate”
- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garantiilor restituite de furnizori.

411 “Clienti”
- cu sumele încasate de la clienti în contul de disponibil pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

413 “Efecte de primit de la clienti”
- cu sumele încasate de la clienti în contul de disponibil.

419 “Clienti - creditori”
- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”
- cu dobanda incasata la disponibilul din cont care urmeaza sa se vireze la buget.

461 “Debitori”
- cu sumele incasate de la debitori in contul de disponibil.

462 “Creditori”
- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;
- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operatiuni care se efectueaza în contul tertilor, potrivit dispozitiilor legale.

469 „Dobanzi aferente imprumuturilor acordate”
- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

472 “Venituri înregistrate în avans”
- cu sumele încasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

481 “Decontari între institutia superioara si institutiile subordonate”
- cu sumele primite in contul de disponibil in cadrul decontarilor reciproce.

483 „Decontari din operatii in participatie”
- cu sumele primite de la coparticipanti.

511 “Valori de încasat”
- cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

518 “Dobânzi”
- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturile la banci.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”
- cu imprumuturile pe termen scurt primite in contul de disponibil.

581 “Viramente interne”
- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

706 “Venituri din chirii”
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând chirii.

708 “Venituri din activitati diverse”
- cu sumele încasate în contul de disponibil de la terti reprezentând venituri din activitati diverse.

719 “Alte venituri operationale”
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operationale.

763 “Venituri din creante imobilizate”
- cu dobânzile încasate aferente creantelor imobilizate.

764 “Venituri din investitii financiare cedate”
- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentand diferentele favorabile
dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”
- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in contul de disponibil;
- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor în valuta.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”
- cu sumele incasate in contul special de disponibil in valuta al institutie publice care beneficiaza de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finantare incheiate.

Contul 512 “Conturi la banci” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

164 “Imprumuturi interne si externe contractate de stat”
- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor

interne si externe contractate de stat.

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 “Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu sumele rambursate reprezentand alte imprumuturi si datorii asimilate.

168 “Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobanzilor platite aferente altor imprumuturi si datorii asimilate.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung acordate, precum si a garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori - debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal - salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele platite personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului de institutiile publice care desfasoara activitati economice, potrivit legii.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate bugetului reprezentand alte datorii fata de acesta.

462 “Creditori”

- cu sumele platite creditorilor din contul de disponibil.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într- un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.

481 “Decontari între institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontarilor reciproce.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

505 “Obligatiuni emise si rascumparate”

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate achitate din contul de disponibil.

509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt”

- cu sumele achitate din contul de disponibil pentru obligatiuni emise si rascumparate.

518 “Dobânzi”

- cu dobânzile platite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite, rambursate din contul de disponibil.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

774 “Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- la sfârsitul programelor de finantare, cu sumele ramase disponibile si transferate institutiilor finantatoare externe, potrivit reglementarilor legale.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imprumuturilor interne si externe contractate de stat acordate de catre institutiile finantatoare interne si externe.

Evidenta operatiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând imprumuturi interne si externe contractate de stat, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibililul în lei si valuta din împrumuturi interne si externe contractate de stat, existent in cont.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5131 „Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe contractate de stat „

5132 „Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe contractate de stat"

Contabilitatea analitica a platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

164 "Împrumuturi interne si externe contractate de stat"

- cu sumele intrate in contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentand valoarea tragerilor din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

518 "Dobanzi"

- cu dobanzile incasate aferente disponibilitatilor aflate in conturile la banci.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 513 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de stat.

401 "Furnizori"

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne si externe contractate de stat.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele platite personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare.
- cu sumele restituite, necuvenite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Contul 514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imprumuturilor interne si externe garantate de stat acordate de catre institutiile finantatoare interne si externe.

Evidenta operatiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contul 514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând imprumuturi interne si externe garantate de stat, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul în lei si valuta din împrumuturi interne si externe garantate de stat, existent in cont.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5141 „Disponibil in lei din imprumuturi interne si externe garantate de stat „

5142 „Disponibil in valuta din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

Contabilitatea analitica a platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele intrate in contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentand valoarea tragerilor din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

518 “Dobanzi”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturile la banci.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne si externe garantate de stat.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele platite personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare.
- cu sumele restituite, necuvenite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Contul 515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondurilor externe nerambursabile alocate de institutiile finantatoare externe pentru finantarea unor programe, stabilite prin memorandumurile de finantare încheiate cu acestea.

Evidenta operatiunilor în acest cont se conduce în lei si valuta la cursul de schimb valutar la data operatiunii.

Contul 515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile” este un cont **de activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil în

lei si în valuta reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar în **credit** platile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevazute în memorandumurile de finantare.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul în lei sau valuta, dupa caz, din fonduri externe nerambursabile, existent in cont.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5151 "Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile";
5152 "Disponibil în valuta din fonduri externe nerambursabile";
5153 "Depozite bancare".

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

458 "Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare (la beneficiarii finali)
- cu sumele primite de la Agentii/Autoritati de Implementare reprezentand fonduri externe nerambursabile.

473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"
- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

518 "Dobanzi"
- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturile la banci.

581 "Viramente interne"
- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"
- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs favorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile"
- cu sumele intrate in contul special de disponibil in valuta al institutiei publice care beneficiaza de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finantare încheiate.

Contul 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

162 "Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"
- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentand imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

163 "Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale"
- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentand imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"
- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri extern nerambursabile.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"
- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.

401 “Furnizori”

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile platite furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile platite furnizorilor de active fixe .

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

518 “Dobânzi”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta dobânzilor de platit aferente împrumuturilor contractate pe termen scurt, precum si a dobânzilor de încasat, aferente sumelor aflate în conturi la banci sau trezoreria statului, potrivit legii.

Contul 518 “Dobânzi” este un cont **bifunctional**. În **debitul** contului se înregistreaza dobânzile de încasat aferente disponibilitatilor aflate în conturile curente, iar **în credit** dobânzile de platit aferente imprumuturilor contractate pe termen scurt.

Soldul debitor al contului reprezinta dobânzile de primit, iar **soldul** creditor dobânzile de platit.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5186 “Dobanzi de platit”;

5187 “Dobanzi de incasat”.

Contabilitatea analitica se tine pe conturi curente grupate pe banci si trezorerie.

Contul 518 “Dobânzi” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu dobânzi de primit aferente disponibilitatilor din conturi care urmeaza a se vira la buget.

512 “Conturi la banci”

- cu dobânzile platite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

516 „Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

517 „Disponibil din imprumuturi garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

5212’Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu dobânzile platite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

766 “Venituri din dobânzi”

- cu dobânzi de primit aferente disponibilitatilor din conturi.

770 “Finantarea de la buget”

- cu dobânzile platite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

Contul 518 “Dobânzi “ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

517 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturi la banci.

5221 “Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele incasate in timpul anului reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului la disponibilul din cont.

5222 “Depozite constituite din fondul de rulment”

- cu sumele incasate in timpul anului reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturile la trezorerie si banci.

666 “Cheltuieli privind dobânzile”

- cu dobânzile datorate aferente imprumuturilor pe termen scurt.

Contul 519 “Împrumuturi pe termen scurt”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imprumuturilor pe termen scurt primite de la banci sau alte institutii de credit, din contul curent general al trezoreriei statului, precum si din bugetul de stat sau bugetul local pentru infiintarea unor institutii sau activitati finantate integral din venituri proprii.

Contul 519 “Împrumuturi pe termen scurt” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza sumele primite în contul de disponibil reprezentând imprumuturi pe termen scurt, iar în **debit** imprumuturile pe termen scurt, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta imprumuturile pe termen scurt primite, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5191 “Imprumuturi pe termen scurt”;

5192 “Imprumuturi pe termen scurt nerambursate la scadenta”;

5194 “Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înfiintarea unor institutii sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii”.

5195 “Imprumuturi primite din bugetul local pentru infiintarea unor institutii sau activitati finantate integral din venituri proprii”

5196 “Imprumuturi interne si externe contractate de unitatile administratiei publice locale”;

5197 “Sume primite din fondul de rulment conform legii “;

5198 “Imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 519 “Împrumuturi pe termen scurt” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi pe termen scurt primite.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi pe termen scurt primite.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor pentru bunuri achizitionate din imprumuturi primite pe termen scurt.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi primite pe termen scurt.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate din imprumuturi interne si externe primite de bugetul local pentru investitii.

510 “Disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului”

- cu sumele intrate in cont reprezentand imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu tragerile din imprumuturi intrate in contul de disponibil la unitatile trezoreriei statului sau banci in vederea realizarii de investitii publice precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite in contul deschis la unitatile trezoreriei statului sau banci comerciale in vederea realizarii de investitii publice precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

5198'Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor institutii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii"

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii.

Contul 519 "Împrumuturi pe termen scurt" se **debiteaza** prin creditul contului:

5192 "Imprumuturi pe termen scurt""

- cu imprumuturile pe termen scurt nerambursate la scadenta.

5212"Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului"

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor institutii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii, rambursate.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii"

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii, rambursate.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor pe termen scurt primite.

770 "Finantarea de la buget"

- cu imprumuturile pe termen scurt, rambursate.

Grupa 53 "Casa"

Grupa 53 "Casa" cuprinde urmatoarele conturi: 531 "Casa" si 532 "Alte valori".

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta numerarului aflat in casieria institutiilor publice, precum si a miscarii acestuia, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza operatiunile de incasare a numerarului efectuate prin casieria proprie, iar in **credit** operatiunile de plata in numerar efectuate prin casierie.

Soldul debitor al contului reprezinta numerarul existent in casieria institutiei.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5311 "Casa in lei";

5314 "Casa in valuta".

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 531 “Casa” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu sumele incasate in numerar de la clienti.

419 “Clienti - creditori”

- cu sumele incasate in numerar, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

428 “Alte datorii si creante în legatura cu personalul”

- cu sumele incasate de la salariati, evidentiate anterior in acest cont.

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta incasarilor in numerar, reprezentand vânzarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu plusul de numerar constatat în casierie cu ocazia inventarierii si care urmeaza a se vira la buget.

461 “Debitori”

- cu sumele incasate in numerar de la debitori.

462 “Creditori”

- cu sumele incasate in numerar, necuvenite.

463 „Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului de stat.

464 „Creante ale bugetului local”

- cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului local.

465 „Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat.

4664 „Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj.

4665 „Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate in numerar reprezentând venituri anticipate.

481 “Decontari între institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu sumele primite in numerar in cadrul decontarilor reciproce.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate în casierie ridicate din contul de trezorerie sau banca.

704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”

- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate încasata în numerar.

706 “Venituri din chirii”

- cu sumele încasate in numerar reprezentând chirii.

707 “Venituri din vânzarea marfurilor”

- cu sumele incasate in numerar din vânzarea marfurilor.

708 “Venituri din activitati diverse”

- cu sumele incasate in numerar reprezentând venituri din activitati diverse.

719 “Alte venituri operationale”

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri operationale.

732 „Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital.

733 „Impozit pe salarii”

- cu sumele încasate în numerar reprezentând impozit pe salarii.

739 „Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele încasate în numerar reprezentând alte impozite si taxe fiscale.

7469 „Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de alte persoane asigurate.

751 „Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii;
- cu sumele incasate in numerar reprezentand donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare cuvenite bugetelor.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta;
- cu diferentele favorabile de curs valutar rezultate in urma lichidarii creantelor în valuta in numerar.

Contul 531 “Casa” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele platite in numerar furnizorilor pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele in numerar platite furnizorilor de active fixe.

409 “Furnizori - debitori”

- cu avansurile acordate in numerar furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal - salarii datorate”

- cu sumele platite in numerar salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 “Personal-ajutoare si indemnizatii datorate”

- cu sumele platite in numerar personalului reprezentând ajutoare si indemnizatii cuvenite potrivit legii.

424 „Someri – indemnizatii datorate”

- cu sumele platite in numerar reprezentand indemnizatii de somaj datorate somerilor.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu sumele platite in numerar personalului, reprezentand avansuri din salarii si alte drepturi.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele achitate personalului, in numerar, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- cu sumele achitate personalului, evidentiate anterior ca drepturi de personal.

429 “Bursieri si doctoranzi”

- cu sumele platite in numerar elevilor, studentilor si doctoranzilor, reprezentând bursele acordate potrivit reglementarilor in vigoare.

438 “Alte datorii sociale”

- cu sumele platite in numerar reprezentand alte datorii sociale.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata in numerar bugetului de stat.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata in numerar autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

462 “Creditori”

- cu sumele platite in numerar creditorilor.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite in numerar reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate anticipat, restituite in numerar.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele restituite in numerar, necuvenite.

481 “Decontari între institutia superioara si institutiile subordonate”

- cu sumele platite în numerar în cadrul decontarilor reciproce.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

520 „Disponibil al bugetului de stat”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentand veniturile bugetului de stat incasate in numerar.

521 „Disponibil al bugetului local”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentand veniturile bugetului local incasate in numerar.

525 „Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentand veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat incasate in numerar.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite cu numerar.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu avansurile de trezorerie acordate in numerar.

571 „Disponibil din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentand veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate incasate in numerar.

574 „Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentand veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj incasate in numerar.

581 “Viramente interne”

- cu sumele in numerar depuse in contul de trezorerie sau banca.

658 “Alte cheltuieli operationale”

- cu platile efectuate reprezentând alte cheltuieli operationale.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta existente în casierie.

Contul 532 “Alte valori”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, a bonurilor valorice pentru carburanti auto si a altor valori (bilete de intrare in muzee, expozitii si spectacole, cartele de masa pentru cantine, etc.) .

Contul 532 “Alte valori” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza alte valori primite in gestiune, iar in **credit** valoarea celor folosite.

Soldul debitor al contului reprezinta alte valori existente.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5321 “Timbre fiscale si postale”;
5322 “Bilete de tratament si odihna”;
5323 “Tichete si bilete de calatorie”;
5324 “Bonuri valorice pentru carburanti auto”;
5325 “Bilete cu valoare nominala”;
5326 “Tichete de masa”;
5328 “Alte valori”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de valori (timbre fiscale si postale, bilete de tratament si odihna, tichete si bilete de calatorie, bonuri valorice pentru carburanti auto etc., iar pentru bilete de intrare in muzee, expozitii si spectacole, evidenta se tine distinct pe persoanele insarcinate cu primirea, pastrarea, distribuirea si incasarea lor).

Contul 532 “Alte valori” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori achizitionate de la furnizori.

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori achizitionate de la furnizori, pentru care nu s-au primit facturi.

512 “Conturi la banci”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din avansuri de trezorerie.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din fonduri cu destinatie speciala.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

719 “Alte venituri operationale”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, restituite de salariati.

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din finantarea de la buget.

Contul 532 “Alte valori” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea carburantilor procurati pe baza de bonuri valorice.

411 “Clienti”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, returnate catre unitatile emitente.

428 “Alte datorii si creante în legatura cu personalul”

- cu valoarea tichetelor si biletelor de calatorie si a altor valori acordate personalului.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

- cu valoarea tichetelor si biletelor de calatorie folosite pentru transportul de personal.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

- cu valoarea timbrelor postale, consumate.

642 “Cheltuieli salariale in natura”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa acordate salariatilor.

Grupa 54 “Acreditive”

Grupa 54 “Acreditive” cuprinde urmatoarele conturi: 541 “Acreditive” si 542 “Avansuri de trezorerie”.

Contul 541 “Acreditive”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta acreditivelor deschise la banci pentru efectuarea de plati in favoarea tertilor.

Contul 541 “Acreditive” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza acreditivele deschise la dispozitia tertilor, iar in **credit** platile efectuate din acest cont.

Soldul debitor reprezinta acreditivele deschise si neutilizate.

Contul se dezvolta pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5411 “Acreditive in lei”;

5412 “Acreditive in valuta”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de acreditive.

Contul 541 “Acreditive” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

581 “Viramente interne”

- cu sumele virate din conturile de disponibilitati la banca in conturile de acreditive.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor în valuta.

Contul 541 “Acreditive” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din acreditive deschise la dispozitia acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispozitia acestora.

581 “Viramente interne”

- cu sumele virate in conturile de disponibilitati la banci ca urmare a incetarii valabilitatii acreditivului.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii acreditivelor în valuta.

Contul 542 “Avansuri de trezorerie”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor de trezorerie.

Contul 542 ‘Avansuri de trezorerie” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza sumele acordate in numerar ca avansuri de trezorerie, iar in **credit** platile efectuate din avansuri de trezorerie.

Soldul debitor reprezinta sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare titular de avansuri de trezorerie.

Contul 542 “Avansuri de trezorerie” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

531 “Casa”

- cu avansurile de trezorerie acordate in numerar.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie in valuta.

Contul 542 “Avansuri de trezorerie” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime achizitionate din avansuri de trezorerie.

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile achizitionate din avansuri de trezorerie.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achizitionate din avansuri de trezorerie.

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor achizitionate din avansuri de trezorerie.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor achizitionate din avansuri de trezorerie.

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor achizitionate din avansuri de trezorerie.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din avansuri de trezorerie.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.

428 “Alte datorii si creante în legatura cu personalul”

- cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata deductibila, aferenta bunurilor si serviciilor econtate din avansuri de trezorerie.

531 “Casa”

- cu sumele restituite in numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din avansuri de trezorerie.

610 “Cheltuieli privind energia si apa”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

612 “Cheltuieli cu chiriile”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

622 “Cheltuieli privind comisioanele si onorariile”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii avansurilor de trezorerie în valuta.

Grupa 55 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

Grupa 55 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala” cuprinde urmatoarele conturi: 550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”, 551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”, 552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit”, 553 “Disponibil din taxe speciale”, 554 “Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”, 555 “Disponibil al fondului de risc”, 556 “Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte”, 557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului” si 558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”.

Contul 550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondurilor cu destinatie speciala constituite potrivit reglementarilor legale in vigoare.

Contul 550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza sumele încasate pentru constituirea fondurilor cu destinatie speciala, iar în **credit** sumele platite pentru actiuni ce se finanteaza din fonduri cu destinatie speciala, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent in cont.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de fonduri cu destinatie speciala.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

1391”Fondul de dezvoltare a spitalului”

- cu sumele incasate reprezentand fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii.

411 “Clienti”

- cu sumele încasate de la clienti, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu sumele incasate de la clienti în contul de disponibil din fonduri cu destinatie speciala.

419 “Clienti - creditori”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

4424 “Taxa pe valoarea adaugata de recuperat”

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata de la bugetul statului.

461 “Debitori”

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 “Creditori”

- cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.

464 „Creante ale bugetului local”

- cu sumele incasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

465 „Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

4664 „Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor în valuta.

776 “Fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate in contul de disponibil.

Contul 550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri cu destinatie speciala.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinatie speciala.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, a bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din fonduri cu destinatie speciala.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Contul 551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor primite de la buget cu destinatie speciala.

Contul 551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate reprezentând alocatii de la buget pentru cheltuieli cu destinatie speciala, iar în **credit** platile efectuate din cont.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

461 “Debitori”
- cu sumele incasate de la debitori în contul de disponibil.

462 “Creditori”
- cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.

469 „Dobanzi aferente imprumuturilor acordate”
- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

581 “Viramente interne”
- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie sau din casierie.

773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala”
- cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala primite de la buget.

Contul 551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”
- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”
- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

267 “Creante imobilizate”
- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati;
- cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuinte.

401 “Furnizori”
- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil pentru materiale achizitonate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”
- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”
- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din alocatii bugetare cu destinatie speciala.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”
- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori - debitori”
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 „Personal – salarii datorate”
- cu sumele platite prin virament personalului reprezentand salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

431 „Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale de stat reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 „Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributia angajatorilor si a asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

462 “Creditori”

- cu sumele platite altor institutii sau persoane fizice care au fost retinute eronat.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

773 “Veniturile din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu alocatiile bugetare ramase neutilizate la sfarsitul anului, restituite potrivit legii.

Contul 552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor primite de la alte institutii publice sau de la agentii economici în vederea efectuarii unor operatiuni speciale (garantii depuse de agentii economici pentru participarea la licitatii, inclusiv taxa de participare si contravaloarea caietelor de sarcini, operatiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispozitie de catre agentii economici, care nu se restituite pâna la finele anului), sau pentru pastrarea unor drepturi banesti (drepturi banesti ale persoanelor lipsite de libertate pastrate de penitenciare, drepturi de personal, burse si pensii, alocatii pentru copii, alocatii pentru somaj ordonantate, dar neridicate în cursul anului de catre persoanele beneficiare).

Contul 552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele încasate în contul de disponibil, iar în **credit** sumele platite din cont.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent in cont.

Contul 552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

462 “Creditori”

- cu sumele primite de la alte institutii publice si agenti economici în vederea efectuarii unor operatiuni de mandat.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie .

Contul 552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

462 “Creditori”

- cu sumele ramase necheltuite dupa efectuarea operatiunilor de mandat, virate in contul institutiilor publice sau agentilor economici de la care au fost primite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”

Cu ajutorul acestui cont directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, precum si administratiile finantelor publice ale sectoarelor Municipiului Bucuresti tin evidenta sumelor încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului, in contul de disponibil deschis la trezoreria statului, potrivit legii.

Contul 557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului ” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului, potrivit legii, iar în **credit**, platile efectuate în vederea acoperirii cheltuielilor cu valorificarea bunurilor respective si sumele varsate în contul bugetului de stat, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent în cont.

Contul 557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu sumele încasate de la clienti din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului.

462 “Creditori”

- cu sumele acordate in baza hotararii judecatoresti ramase definitive, reprezentand contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului (in cazul in care bunurile au fost valorificate).

581 “Viramente interne”

- cu sumele depuse în numerar în contul de disponibil reprezentând încasari din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului.

Contul 557 “Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor pentru materiale achizitionate sau pentru lucrari executate si servicii prestate, în vederea valorificarii bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate în contul bugetului de stat, potrivit legii.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil in alt cont de trezorerie.

Contul 558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilului din cofinantarea de la buget primita in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru finantarea unor programe sau proiecte.

Contul 558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza sumele incasate, reprezentand cofinantare, iar in **credit** sumele platite pentru realizarea programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile.

Soldul debitor reprezinta disponibilul existent in cont.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile” se **debiteaza** prin creditul contului:

778 “Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele incasate reprezentand cofinantare de la buget acordata in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din cofinantarea de la buget.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinantarea de la buget.

401 “Furnizori”

- cu platile efectuate catre furnizori din cofinantare de la buget.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe din cofinantare de la buget.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

Grupa 56 "Disponibil al institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii"

Grupa 56 "Disponibil al institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii" cuprinde urmatoarele conturi: 560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii", 561 "Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii" si 562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii".

Contul 560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se inregistreaza încasarile reprezentand venituri proprii, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor reprezinta disponibilul existent în cont.

Contul se dezvolta in urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5601 "Disponibil curent";

5602 "Depozite ale institutiilor publice finantate integral din venituri proprii".

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"

- cu sumele incasate reprezentand alte imprumuturi si datorii asimilate.

267 "Creante imobilizate"

- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garantiilor restituite de furnizori.

411 "Clienti"

- cu sumele încasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

413 "Efecte de primit de la clienti"

- cu sumele încasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii.

419 "Clienti - creditori"

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

4424 "Taxa pe valoarea adaugata de recuperat"

- cu taxa pe valoarea adaugata încasata de la bugetul statului.

448 "Alte datorii si creante cu bugetul"

- cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.

461 "Debitori"

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 "Creditori"

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

469 "Dobanzi aferente imprumuturilor acordate"

- cu dobanda incasata aferenta imprumuturilor pe termen scurt acordate.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

518 “Dobânzi”

- cu dobânzile încasate aferente disponibilitatilor aflate în conturile la banci.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor institutii si servicii publice finantate integral din venituri proprii.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

708 „Venituri din activitati diverse”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse.

719 „Alte venituri operationale”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

764 “Venituri din investitii financiare cedate”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentand diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

790 “Venituri din despagubiri din asigurari”

- cu veniturile din despagubiri incasate in cont.

Contul 560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 “Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu sumele rambursate reprezentand alte imprumuturi si datorii asimilate.

168 “Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobanzilor platite aferente imprumuturilor primite.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele platite personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

444 “Impozit pe venitul din salarii”

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

462 “Creditori”

- cu sumele platite creditorilor din contul de disponibil.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care în momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

518 “Dobânzi”

- cu dobânzile platite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor institutii si servicii publice finantate integral din venituri proprii, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

554 „Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local”

- cu sumele incasate de serviciile publice de interes local care desfasoara activitati economice si recupereaza uzura fizica si morala a activelor fixe aferente acestor active, virate in cont distinct la unitatile trezoreriei statului.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Contul 561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii si subventii, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se inregistreaza încasarile reprezentand venituri proprii si subventii, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori.

411 “Clienti”

- cu sumele încasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor prestate.

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu sumele încasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii si subventii.

419 “Clienti - creditori”

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

4424 “Taxa pe valoarea adaugata de recuperat”

- cu taxa pe valoarea adaugata încasata de la bugetul statului.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate de la buget reprezentand varsaminte efectuate in plus.

461 “Debitori”

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 “Creditori”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

511 „Valori de incasat”

- cu valoarea cecurilor si efectelor comerciale incasate.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

708 „Venituri din activitati diverse”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse.

719 „Alte venituri operationale”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

772 “Venituri din subventii”

- cu subventiile primite în contul de disponibil.

Contul 561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii si subventii.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii si subventii.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii si subventii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii si subventii.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

444 “Impozit pe venitul din salarii”

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

462 “Creditori”

- cu sumele platite creditorilor din contul de disponibil.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care în momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

772 “Venituri din subventii”

- cu subventiile ramase neutilizate la sfarsitul perioadei, regularizate cu bugetul din care au fost acordate.

Contul 562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se inregistreaza încasarile reprezentand venituri proprii, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor reprezinta disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a incasarilor si platilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori.

411 “Clienti”

- cu sumele încasate de la clienti, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vandute, lucrarilor executate si serviciilor

prestate.

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu sumele încasate de la clienti în contul de disponibil din venituri proprii.

419 “Clienti - creditori”

- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienti pentru livrari de bunuri, executari de lucrari si prestari de servicii.

4424 “Taxa pe valoarea adaugata de recuperat”

- cu taxa pe valoarea adaugata încasata de la bugetul statului.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.

461 “Debitori”

- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.

462 “Creditori”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, necuvenite.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele incasate reprezentand venituri in avans aferente perioadelor viitoare.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificari suplimentare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia subordonata, cu sumele primite de la institutia superioara in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele primite de la coparticipanti.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

706 „Venituri din chirii”

- cu sumele incasate reprezentand valoarea chiriilor.

708 „Venituri din activitati diverse”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse.

719 „Alte venituri operationale”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

764 “Venituri din investitii financiare cedate”

- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentand diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

790 “Venituri din despagubiri din asigurari”

- cu veniturile din despagubiri incasate in cont.

Contul 562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului, prin virament.

426 “Drepturi de personal neridicate”

- cu sumele platite personalului, prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii si din alte drepturi datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, din contul de disponibil, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate bugetului asigurarilor sociale reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

4423 “Taxa pe valoarea adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata virata bugetului statului.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

444 “Impozit pe venitul din salarii”

- cu sumele virate la buget reprezentând impozitul pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizatii.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

462 “Creditori”

- cu sumele platite creditorilor din contul de disponibil.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

472 “Venituri înregistrate în avans”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care în momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la institutia superioara, cu sumele virate institutiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuarii cheltuielilor.

483 „Decontari din operatii in participatie”

- cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operatiei in participatie.

519 “Împrumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din contul de disponibil.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Grupa 58 “Viramente interne”

Grupa 58 “Viramente interne” cuprinde contul 581 “Viramente interne”.

Contul 581 “Viramente interne”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta viramentelor între conturile de disponibilitati, sau intre acestea si casa .

Contul 581 “Viramente interne” este un cont de **bifunctional**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie, iar în **credit** sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie.

Contul nu prezinta **sold**.

Contul 581 “Viramente interne” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

510 “Disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

512 “Conturi la banci”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele transferate din disponibilitatile fondului de rulment pentru constituirea de depozite in conditiile legii.

5222 „Depozite constituite din fondul de rulment”

- cu sumele transferate in disponibilul curent al fondului de rulment.

531 “Casa”

- cu sumele în numerar depuse la banca.

541 “Acreditive”

- cu sumele virate în conturile de disponibilitati la banci ca urmare a încetarii valabilitatii acreditivului.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil in alt cont de trezorerie.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie.;
- cu sumele care pot fi pastrate de institutiile publice in contul sume de mandat si in depozit la finele anului, reprezentand drepturi de personal neridicate in cursul anului;
- cu sumele depuse in scopul participarii la licitatie pentru obtinerea de valuta;
- cu sumele virate la banca din contul de finantare bugetara, pentru deschiderea de acreditive.

Contul 581 “Viramente interne” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

513 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

5222 „Depozite constituite din fondul de rulment”

- cu sumele transferate din disponibilitatile fondului de rulment pentru constituirea de depozite in conditiile legii.

529 „Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete”

- cu sumele incasate in numerar, reprezentand venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse in cont de disponibil.

531 “Casa”

- cu sumele intrate in casierie ridicate de la banca.

541 “Acreditive”

- cu sumele virate din conturile de disponibilitati la banca in conturile de acreditive.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie ;
- cu sumele care pot fi pastrate de institutiile publice in acest cont.

552 “Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

553 „Disponibil din taxe speciale”

- cu sumele depuse in contul de disponibil la trezorerie a taxelor speciale incasate in numerar.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

CLASA 6 “CONTURI DE CHELTUIELI”

Din clasa 6 “Conturi de cheltuieli” fac parte urmatoarele grupe de conturi: 60 “Cheltuieli privind stocurile”, 61 “Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti”, 62 “Cheltuieli cu alte servicii executate de terti, 63 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”, 64 “Cheltuieli cu personalul”, 65 “Alte cheltuieli operationale”, 66 “Cheltuieli financiare”, 67 “Alte cheltuieli finantate din buget“, 68 “Cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere sau pierderile de valoare”, 69 “Cheltuieli extraordinare”.

Operatiunile evidentiate in creditul conturilor de cheltuieli se pot inregistra in debitul acestor conturi in rosu.

Grupa 60 “Cheltuieli privind stocurile”

Grupa 60 “Cheltuieli privind stocurile” cuprinde urmatoarele conturi: 601 “Cheltuieli cu materiile prime”, 602 “Cheltuieli cu materialele consumabile”, 603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”, 606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile”, 607 “Cheltuieli privind marfurile”, 608 “Cheltuieli privind ambalajele” si 609 “Cheltuieli cu alte stocuri”.

Contul 601 “Cheltuieli cu materiile prime”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu materiile prime.

Contul 601 “Cheltuieli cu materiile prime” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu materiile prime, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu materiile prime efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 601 “Cheltuieli cu materiile prime” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime incluse in cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate.
- la inceputul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime existente in stoc la sfârsitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

351 “Materii si materiale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime aflate la terti, constatate lipsa la inventar .

401 “Furnizori”

- cu valoarea materiilor prime achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent.

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- cu valoarea materiilor prime achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 601 “Cheltuieli cu materiile prime” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

301 “Materii prime”

- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;
- cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca nefolosite;
- a sfârsitul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime existente in stoc, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 602 ”Cheltuieli cu materialele consumabile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu materialele consumabile. Contul 602 “Cheltuieli cu materialele consumabile” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu materialele

consumabile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu materialele consumabile efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza in urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6021 “Cheltuieli cu materialele auxiliare”;
6022 ‘Cheltuieli privind combustibilul”;
6023 “Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”;
6024 “Cheltuieli privind piesele de schimb”;
6025 “Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat”;
6026 “Cheltuieli privind furajele”;
6027 “Cheltuieli privind hrana”;
6028 “Cheltuieli privind alte materiale consumabile”;
6029 “Cheltuieli privind medicamentele si materialele sanitare”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 602 ”Cheltuieli cu materialele consumabile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

302 “Materiale consumabile”
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli constatate lipsa la inventar;
- la inceputul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile existente in stoc la sfârsitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

351 “Materii si materiale aflate la terti”
- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile aflate la terti, constatate lipsa la inventar .

401 “Furnizori”
- cu valoarea materialelor consumabile achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent .

408 “Furnizori-facturi nesosite”
- cu valoarea materialelor consumabile achizitionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 “Debitori ”
- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”
- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 602 “Cheltuieli cu materialele consumabile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;
- cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;
- la sfârsitul perioadei, cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile existente in stoc, stabilita pe baza inventarului (in situatia aplicarii inventarului intermitent).

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar.

Contul 603” Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu materialele de natura obiectelor de inventar la scoaterea din folosinta a acestora, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu materialele de natura obiectelor de inventar efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosinta incluse in cheltuieli, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate.

351 “Materii si materiale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terti, constatate lipsa la inventar.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 603 “Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial “

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 606 ”Cheltuieli privind animalele si pasarile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu animalele si pasarile.

Contul 606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu animalele si pasarile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu animalele si pasarile efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

356 “Animale aflate la terti”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor aflate la terti, constatate lipsa la inventar .

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor provenite din cumparari, iesite din gestiune prin vânzare, constatate lipsa la inventariere sau trecute la active fixe .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 606 “Cheltuieli privind animalele si pasarile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 607”Cheltuieli privind marfurile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind marfurile iesite din gestiune prin vânzare, degradate, precum si lipsurile la inventar.

Contul 607 “Cheltuieli privind marfurile” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu marfurile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu marfurile efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 607 ”Cheltuieli privind marfurile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

357 “Marfuri aflate la terti”

- cu valoarea marfurilor aflate la terti, constatate lipsa la inventarier.

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor iesite din gestiune prin vânzare, precum si lipsurile de inventar .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 607 “Cheltuieli privind marfurile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor constatate plus la inventariere.

378 “Diferente de pret la marfuri“

- cu diferentele de pret la marfurilor iesite din gestiune prin vanzare, degradate, precum si lipsurile de inventar.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 608 “Cheltuieli privind ambalajele”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu ambalajele.

Contul 608 “Cheltuieli privind ambalajele” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu ambalajele, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu ambalajele efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 608 “Cheltuieli privind ambalajele” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

358 “Ambalaje aflate la terti”

- cu valoarea ambalajelor la terti, constatate lipsa la inventar .

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor vândute incluse pe cheltuieli, precum si lipsurile constatate la inventar .

409 “Furnizori -debitori”

- cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradarii.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 608 “Cheltuieli privind ambalajele” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 609 “Cheltuieli cu alte stocuri”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu munitiile si furniturile pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor institutii.

Contul 609 “Cheltuieli cu alte stocuri” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu munitiile si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor institutii, iar **in credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu munitii si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor institutii efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 609 “Cheltuieli cu alte stocuri“ se **debiteaza** prin creditul conturilor:

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii incluse in cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsa la inventar ;
- cu valoarea la pret de inregistrare a munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii, degradate si care nu mai pot fi folosite.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la finele perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

Contul 609 “Cheltuieli cu alte stocuri” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

309 “Alte stocuri”

- cu valoarea munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii constatate plus la inventar ;
- cu valoarea munitiilor si furniturilor pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala, precum si a altor stocuri specifice unor institutii restituite la magazie ca nefolosite .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

Grupa 61 “Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti”

Grupa 61 “Cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti” cuprinde urmatoarele conturi : 610 ”Cheltuieli privind energia si apa”, 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”, 612 “Cheltuieli cu chiriile”, 613 “Cheltuieli cu primele de asigurare” si 614 “Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari”.

Contul 610”Cheltuieli privind energia si apa”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu energia si apa.

Contul 610 “Cheltuieli privind energia si apa” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu energia si apa, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor cu energia si apa efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 610 “Cheltuieli privind energia si apa” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea consumului de energie si apa inclusa pe cheltuieli.

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- cu valoarea consumului de energie si apa pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 ”Avansuri de trezorerie”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 610 “Cheltuieli privind energia si apa” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial “

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu intretinerea si reparatiile curente. Contul 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu intretinerea si reparatiile curente, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. **Soldul** contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu intretinerea si reparatiile curente efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea lucrarilor de intretinere si reparatii executate de terti.

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- cu valoarea lucrarilor de intretinere si reparatii executate, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara,cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 611 “Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 612 “Cheltuieli cu chiriile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu chiriile.

Contul 612 “Cheltuieli cu chiriile” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile cu chiriile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu chiriile efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 612 “Cheltuieli cu chiriile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”
- cu valoarea chiriilor datorate tertilor.

408 “Furnizori-facturi nesosite”
- cu sumele reprezentând chiriile datorate tertilor pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 “Debitori ”
- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”
- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”
- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 ”Avansuri de trezorerie”
- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 612 “Cheltuieli cu chiriile”se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”
- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”
- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 613 “Cheltuieli cu primele de asigurare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu primele de asigurare.

Contul 613 “Cheltuieli cu primele de asigurare” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu primele de asigurare, iar in

credit, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu primele de asigurare efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate tertilor .

408 "Furnizori-facturi nesosite"

- cu valoarea primelor de asigurare datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 "Debitori "

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 "Cheltuieli inregistrate in avans"

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 614 "Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu transportul si cazarea efectuate in timpul deplasarilor, detasarilor, transferarilor personalului.

Contul 614 "Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu transportul si cazarea personalului, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu transportul si cazarea efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 614 "Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu cheltuielile de transport si cazare facturate de furnizori .

473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 614 "Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terti"

Grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terti " cuprinde urmatoarele conturi: 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal", 626 "Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii", 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" si 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale".

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpararea sau vânzarea titlurilor de valori imobilizate, comisioanelor de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare precum si a altor cheltuieli similare efectuate in cursul perioadei.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate privind comisioanele si

onorariile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind comisioanele si onorariile.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate tertilor.

408 "Furnizori-facturi nesosite"

- cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 "Debitori "

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 "Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de protocol, reclama si publicitate.

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile de protocol, reclama si publicitate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor de protocol, reclama si publicitate efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate”se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu cheltuielile de protocol, reclama si publicitate datorate tertilor.

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu sumele care privesc actiunile de protocol, reclama si publicitate datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 “Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite .

Contul 623 “Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind transportul de bunuri si personal efectuat de terti .

Contul 624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu transportul de bunuri si personal, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere a contului reprezinta totalul cheltuielilor cu transportul de bunuri si personal efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6241 “Cheltuieli cu transportul de bunuri”;

6242 “Cheltuieli cu transportul de personal”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri si transportul de personal datorate tertilor.

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu sumele care privesc transportul de bunuri si transportul colectiv de personal datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara,cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

532 “Alte valori”

- cu valoarea tichetelor si biletelor de calatorie folosite pentru transportul de personal.

542 “Avansuri de trezorerie"

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 624 “Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor postale si a taxelor de telecomunicatii.

Contul 626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile postale si taxele de telecomunicatii, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor postale si a taxelor de telecomunicatii efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu valoarea serviciilor postale si a taxelor de telecomunicatii datorate tertilor.

408 “Furnizori -facturi nesosite”

- cu valoarea serviciilor postale si a taxelor de telecomunicatii datorate tertilor, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor postale, consumate.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 626 “Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 627 “Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu serviciile bancare si asimilate.

Contul 627 “Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu serviciile bancare si asimilate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor bancare si asimilate efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 627 “Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate**”** se **debiteaza** prin creditul conturilor:

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei,la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

512 ”Conturi la banci”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

513 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

514 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

515 ”Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite .

516 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite .

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

5212”Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

541 “Acreditive”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

550 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala"

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite .

562 “Disponibil al activitatilor finantate din veniturii proprii “

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite .

Contul 627 “Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu serviciile executate de terti, altele decât cele inregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa.

Contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu serviciile executate de terti, altele decât cele inregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu serviciile executate de terti, altele decât cele inregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terti.

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terti, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite .

774“ Finantarea din fonduri externe nerambursabile”

- cu valoarea serviciilor finantate din fonduri externe nerambursabile achitate de Agentii sau Autoritati de Implementare (la beneficiarii finali) .

779 “Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

- cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de catre terti.

Contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial “

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli autorizate prin dispozitii legale.

Contul 629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale” **este** un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

401 “Furnizori”

- cu sumele datorate tertilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale

408 “Furnizori - facturi nesosite”

- cu sumele datorate tertilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 629 “Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Grupa 63 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

Grupa 63 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” cuprinde contul : 635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”.

635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate datorate bugetului, conform legii.

Contul 635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, iar in **credit** la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe si alte varsaminte asimilate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu prorata din taxa pe valoarea adaugata deductibila, devenita nedeductibila.

4427 “Taxa pe valoarea adaugata colectata”

- cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta bunurilor si serviciilor folosite in scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferenta lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum si cea aferenta bunurilor si serviciilor acordate salariatilor sub forma avantajelor in natura.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu valoarea altor impozite, taxe si varsaminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale, dupa caz .

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 635 “Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Grupa 64 “Cheltuieli cu personalul“

Grupa 64 “Cheltuieli cu personalul “ cuprinde urmatoarele conturi: 641 “Cheltuieli cu salariile personalului”, 642 “Cheltuieli salariale in natura”, 645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”si 646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale”.

Contul 641 “Cheltuieli cu salariile personalului”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu salariile personalului.

Contul 641 “Cheltuieli cu salariile personalului” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu salariile personalului, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu salariile personalului, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 641 “Cheltuieli cu salariile personalului” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

421 “Personal - salarii datorate”

- cu salariile si alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat.

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- la sfarsitul exercitiului financiar, cu indemnizatiile pentru concediile de odihna neefectuate pâna la inchiderea exercitiului financiar .

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 641 “Cheltuieli cu salariile personalului” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 642 “Cheltuieli salariale in natura”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor salariale in natura (tichete de masa, norme de hrana, uniforme si echipament obligatoriu, locuinta de serviciu folosita de salariat si familia sa, transportul la si de la locul de munca, alte drepturi salariale in natura).

Contul 642 “Cheltuieli salariale in natura” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu salariile in natura, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu salariile in natura.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 642 “Cheltuieli salariale in natura” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

532 “Alte valori”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa acordate salariatilor .

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

Contul 641 “Cheltuieli cu salariile personalului” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

Contul 645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind asigurarile si protectia sociala.

Contul 645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu asigurarile si protectia sociala, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu asigurarile si protectia sociala efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”;
6452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”;
6453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de sanatate”;
6454 ”Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”;
6458 “Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

431 “Asigurari sociale”
- cu contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de stat, potrivit legii;
- cu contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit legii;
- cu contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii.

437 “Asigurari pentru somaj”
- cu contributiile angajatorilor la bugetul asigurarilor de somaj, potrivit legii .

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”
- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”
- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate .

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 645 “Cheltuieli privind asigurarile sociale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”
- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”
- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale ale personalului.

Contul 646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale ” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale ale personalului, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale ale personalului efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale ” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

542 “Avansuri de trezorerie”

- cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite .

Contul 646 “Cheltuieli cu indemnizatiile de delegare, detasare si alte drepturi salariale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial “

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 647 “Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din fondul destinat stimularii personalului.

Contul 647 “Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate din fondul destinat stimularii personalului, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor efectuate din fondul destinat stimularii personalului, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 647 “Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului” se **debiteaza** prin creditul contului:

428 “Alte datorii si creante in legatura cu personalul”

- cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimularii personalului.

Contul 647 “Cheltuieli din fondul destinat stimularii personalului” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Grupa 65 “Alte cheltuieli operationale”

Grupa 65 “Alte cheltuieli operationale” cuprinde urmatoarele conturi: 654 “Pierderi din creante si debitori diversi” si 658 “Alte cheltuieli operationale”.

Contul 654 ”Pierderi din creante si debitori diversi”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creante si debitori diversi.

Contul 654 “Pierderi din creante si debitori diversi ” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza pierderile din creante si debitori diversi, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul pierderilor din creante si debitori diversi, inregistrate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 654 “Pierderi din creante si debitori diversi” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411 “Clienti”

- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scaderii din evidenta a clientilor .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative;
- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scaderii din evidenta a debitorilor.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului de stat neincasate, potrivit legii.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului local neincasate, potrivit legii.

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat neincasate, potrivit legii.

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj neincasate, potrivit legii.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 654 “Pierderi din creante si debitori diversi” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 658 “Alte cheltuieli operationale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli operationale ce decurg din operatii curente ale institutiei publice.

Contul 658 “Alte cheltuieli operationale” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza alte cheltuieli operationale, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor operationale efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 658 “Alte cheltuieli operationale” se **debiteaza** prin creditul conturilor :

203 “Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.

205 “Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si altor active similare transferate cu titlu gratuit.

208 “ Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.

211 “Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri transferate cu titlu gratuit;
- cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.

212 “Constructii “

- cu valoarea neamortizata a constructiilor transferate cu titlu gratuit.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor transferate cu titlu gratuit.

214“Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie transferate cu titlu gratuit.

233 “Active fixe necorporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie transferate cu titlu gratuit.

301 “Materii prime”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.

302 “Materiale consumabile”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit .

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”

- cu valoarea la pret de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit .

341 “Semifabricate “

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor transferate cu titlu gratuit.

345 “Produse finite”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit .

346 “Produse reziduale”

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit .

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor transferate cu titlu gratuit .

371 “Marfuri”

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor transferate cu titlu gratuit .

381 “Ambalaje”

- cu valoarea la pret de inregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit .

461 “Debitori ”

- la sfarsitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la institutii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

531 “Casa”

- cu platile efectuate reprezentând alte cheltuieli operationale.

Contul 658 “Alte cheltuieli operationale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Grupa 66 “Cheltuieli financiare”

Grupa 66 “Cheltuieli financiare” cuprinde urmatoarele conturi: 663 “Pierderi din creante imobilizate”, 664 “Cheltuieli din investitii financiare cedate”, 665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”, 666 “Cheltuieli privind dobânzile”, 667 “Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câstiguri din schimb valutar – PHARE, ISPA, SAPARD”, 668 “Dobanzi de transferat Comunitatii Europene sau de alocat programului” si 669 Alte pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare)”.

Contul 663 “Pierderi din creante imobilizate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creante legate de participatii. Contul 663 “Pierderi din creante imobilizate” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza pierderile din creante imobilizate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul pierderilor din creante imobilizate, inregistrate in cursul perioadei.

La finele perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 663 ”Pierderi din creante imobilizate” se **debiteaza** prin creditul contului:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea pierderilor din creante imobilizate.

Contul 663 ”Pierderi din creante imobilizate” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial “

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 664 “Cheltuieli din investitii financiare cedate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din investitii financiare cedate. Contul 664 “Cheltuieli din investitii financiare cedate” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile din investitiile financiare cedate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta cheltuielile efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 664 ”Cheltuieli din investitii financiare cedate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

260 “Titluri de participare”

- cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scoase din evidenta.

265 “Alte titluri imobilizate”

- cu valoarea altor titluri imobilizate cedate sau scoase din evidenta.

Contul 664 ”Cheltuieli din investitii financiare cedate” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Contul 665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din diferente de curs valutar.

Contul 665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile din diferente de curs valutar, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul debitor al contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor din diferente de curs valutar, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

161 “Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor din emisiunea de obligatiuni in valuta.

162 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

163 “Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

164 “Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor interne si externe in valuta contractate de stat .

165 “Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor interne si externe in valuta garantate de stat .

167 “Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor imprumuturi si datorii asimilate in valuta.

168 “Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente imprumuturilor in valuta.

260 “Titluri de participare”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii titlurilor de participare in valuta .

267 “Creante imobilizate”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii creantelor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii creantelor in valuta .

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii varsamintelor de efectuat pentru active financiare in valuta.

401 “Furnizori”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor in valuta.

403 “Efecte de platit”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit in valuta.

404 “Furnizori de active fixe”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabil rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de platit pentru active fixe in valuta.

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii furnizorilor –facturi nesosite in valuta.

409 “Furnizori-debitori”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii furnizorilor-debitori in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor- debitori in valuta.

411 “Clienti”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii clientilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor in valuta.

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii efectelor de primit de la clienti in valuta;

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienti in valuta.

418 “Clienti - facturi de intocmit”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii clientilor-facturi de intocmit in valuta ;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor-facturi de intocmit in valuta.

419 “Clienti - creditori”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor-creditori in valuta.

461 “Debitori ”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii debitorilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii debitorilor in valuta.

462 “Creditori ”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii creditorilor in valuta.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

512 “Conturi la banci”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta .

513 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta .

514 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta .

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta .

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta .

517 “Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta ;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

531 “Casa”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta ;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta existente in casierie.

541 “Acreditive”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii acreditivelor in valuta.

542 “Avansuri de trezorerie”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii avansurilor de trezorerie in valuta.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

555 “Disponibil al fondului de risc”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor in valuta.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

Contul 665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar” se **crediteaza** prin debitul conturilor :

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 666 “Cheltuieli privind dobânzile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind dobanzile aferente datoriei publice interne si externe.

Contul 666 “Cheltuieli privind dobânzile” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind dobânzile, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind dobânzile, efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 666 “Cheltuieli privind dobânzile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

168 “Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobânzilor datorate aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

4671 “Creditori ai bugetului de stat”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

4672 “Creditori ai bugetului local”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

4674 “Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele repartizate in perioadele sau exercitiile financiare urmatoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, la institutia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

518 “Dobânzi”

- cu dobânzile datorate aferente imprumuturilor pe termen scurt platite.

7703 “Finantarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentand dobanzi aferente acoperirii deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat.

Contul 666 “Cheltuieli privind dobânzile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfârsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Grupa 67 “Alte cheltuieli finantate din buget”

Grupa 67 “Alte cheltuieli finantate din buget” cuprinde urmatoarele conturi: 670 “Subventii”, 671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice”, 672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice”, 673 “Transferuri interne“, 674 “Transferuri in strainatate“, 676 “Asigurari sociale”, 677 “Ajutoare sociale” si 679 “Alte cheltuieli”.

Contul 670 ”Subventii”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta subventiilor acordate de la buget.

Contul 670 “Subventii“ este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile cu subventiile acordate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu subventiile acordate, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 670 “Subventii” se **debiteaza** prin creditul contului:
770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând subventii de la buget.

Contul 670 “Subventii**”** se **crediteaza** prin debitul contului:
121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind transferurile curente acordate de la buget.

Contul 671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind transferurile curente acordate de la buget, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind transferurile curente acordate de la buget, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare; pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice” se **debiteaza** prin creditul contului:

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri curente intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

Contul 671 “Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice”

Contul 672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind transferurile de capital intre unitati ale administratiei publice, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind transferurile de capital intre unitati ale administratiei publice, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice” se **debiteaza** prin creditul contului:

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget .

Contul 672 “Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 673 “Transferuri interne”

Contul 673 “Transferuri interne” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind transferurile interne, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind transferurile interne, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 673 “Transferuri interne” se **debiteaza** prin creditul contului:

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget .

Contul 673 “Transferuri interne” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 674 “Transferuri in strainatate”

Contul 674 “Transferuri in strainatate” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind transferurile in strainatate, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind transferurile in strainatate, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 674 “Transferuri in strainatate” se **debiteaza** prin creditul contului:

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri in strainatate acordate de la buget .

Contul 674 “Transferuri in strainatate” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 677 “Ajutoare sociale”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu ajutoarele sociale (rechizite si manuale scolare, drepturi pentru donatorii de sânge, tratament balnear si odihna, alocatii si alte ajutoare pentru copii, etc.).

Contul 677 “Ajutoare sociale” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 677 ”Ajutoare sociale” **se debiteaza** prin creditul conturilor:

401 ”Furnizori”

- cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate, servicii prestate (rechizite si manuale scolare, transport elevi, studenti, someri etc, tratament balnear si odihna, compensarea preturilor la medicamente, drepturi in natura pentru elevi etc.).

438 ”Alte datorii sociale”

- cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocatii si alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru incalzirea locuintei, protectia persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc.).

770 "Finantarea de la buget"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând ajutoare sociale acordate de la buget.

Contul 677 “Ajutoare sociale” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Contul 679 ”Alte cheltuieli”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli suportate de la buget (ex. burse, finantarea partidelor politice, programe pentru tineret, asociatii si fundatii, sustinerea cultelor, etc.).

Contul 679 “Alte cheltuieli“ este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile suportate de la buget, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere a contului reprezinta totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 679 “Alte cheltuieli” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

429 “Bursieri si doctoranzi”

- cu bursele cuvenite elevilor, studentilor si doctoranzilor, pe baza statelor de plata intocmite.

770 “Finantarea de la buget”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând alte drepturi acordate de la buget.

Contul 679 “Alte cheltuieli,**”** se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Grupa 68 “Cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

Grupa 68 “Cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere” cuprinde urmatoarele conturi: 681 ”Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”, 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”, 686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare” si 689 “Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare”.

Contul 681 ”Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere.

Contul 681 ” Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere ” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile , iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta cheltuielile operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6811 “Cheltuieli operationale privind amortizarea activelor fixe“;

6812 ”Cheltuieli operationale privind provizioanele ”;

6813 ”Cheltuieli operationale privind ajustarile pentru deprecierea activelor fixe ”;

6814 ”Cheltuieli operationale privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante ”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 681 “Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

151 ”Provizioane”

- cu sumele reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor.

280 ”Amortizari privind activele fixe necorporale”

- cu valoarea amortizarii activelor fixe necorporale.

281 ” Amortizari privind activele fixe corporale”

- cu valoarea amortizarii activelor fixe corporale.

290 “Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

291 “Ajustari pentru deprecierea activele fixe corporale”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

293 “ Ajustari pentru deprecierea activele fixe in curs”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe in curs.

391 ” Ajustari pentru deprecierea materiilor prime”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

392 ” Ajustari pentru deprecierea materialelor”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile.

393 ” Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie.

394 ” Ajustari pentru deprecierea produselor”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea produselor.

395 ” Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terti .

396 ” Ajustari pentru deprecierea animalelor”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea animalelor .

397 ” Ajustari pentru deprecierea marfurilor”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea marfurilor.

398 ” Ajustari pentru deprecierea ambalajelor”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea ambalajelor.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

491 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor-clienti.

496 “ Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori ”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor-debitori.

497 “ Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor bugetare.

Contul 681 ” Cheltuieli operationale privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

1391’Fondul de dezvoltare a spitalului’

- cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achizitionate din fondul de dezvoltare a spitalului.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la institutiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise institutiei superioare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe care nu se supun amortizarii conform legii, la valoarea de intrare.

Contul 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile ” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, conform legii, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, conform legii.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6821 “Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile”;

6822 “Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- la receptia finala a investitiei, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

233 “Active fixe necorporale in curs de executie”

- la receptia finala a investitiei, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii.

408 “Furnizori-facturi nesosite”

- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizarii, potrivit legii, pentru care urmeaza sa se primeasca facturi.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 686 ”Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare.

Contul 686” Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta cheltuielile financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6863 “Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor financiare“;

6864 ”Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante” ;

6868”Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor”.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 686 ”Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

169 “Prime privind rambursarea obligatiunilor”

- cu valoarea primelor de rambursare a obligatiunilor amortizate.

296 ” Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare”

- cu sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

595 ” Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate”

- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate.

Contul 686” Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

481 “Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate”

- la sfarsitul perioadei, la institutia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la institutiile subordonate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind rezerva de stat si de mobilizare.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare**"** este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile privind rezerva de stat si de mobilizare, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor privind rezerva de stat si de mobilizare, efectuate in cursul perioadei.

La sfârsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

6891 "Cheltuieli privind rezerva de stat";

6892 "Cheltuieli privind rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare" se **debiteaza** prin creditul conturilor**:**

304 "Materiale rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in conditiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa si aprobate ca perisabilitati legale;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare reprezentand prelevari de probe aprobate legal;
- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitiv.

305 "Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in conditiile legii ca ajutoare umanitare gratuite.
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa, trecute pe cheltuieli urmare aprobarii acestora ca perisabilitati legale.
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitiv.
- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.

Contul 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

304 "Materiale rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar.

305 "Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar.

Grupa 69 “Cheltuieli extraordinare”

Grupa 69 “Cheltuieli extraordinare” cuprinde urmatoarele conturi: 690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati” si 691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni de active fixe”.

Contul 690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu pierderi din calamitati.

Contul 690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile cu pierderile din calamitati, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu pierderi din calamitati efectuate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

211 ”Terenuri si amenajari la terenuri”
- cu valoarea terenurilor si valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri distruse de calamitati.

212 ”Constructii”
- cu valoarea neamortizata a constructiilor distruse de calamitati.

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”
- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor distruse de calamitati.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”
- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale distruse de calamitati.

231”Active fixe corporale in curs de executie”
- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie distruse de calamitati.

233 ”Active fixe necorporale in curs de executie”
- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie distruse de calamitati.

301 “Materii prime”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

302 “Materiale consumabile”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

303 “Materiale de natura obiectelor de inventar”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

304 “Materiale rezerva de stat si de mobilizare”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

305 ”Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare“
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

307 “Materiale date in prelucrare in institutie”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

309 “Alte stocuri”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

341 “Semifabricate”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

345 “Produse finite”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

346 “Produse reziduale”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

351 “Materii si materiale aflate la terti”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

354 “Produse aflate la terti”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

356 “Animale aflate la terti”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

357 “Marfuri aflate la terti”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

358 “Ambalaje aflate la terti”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

361 “Animale si pasari”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

371 “Marfuri”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

381 “Ambalaje”
- cu valoarea pierderilor din calamitati.

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 690 “Cheltuieli cu pierderi din calamitati” se **crediteaza** prin debitul contului:

121 “Rezultatul patrimonial“
- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”
- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

Contul 691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor extraordinare din operatiuni cu active fixe respectiv valoarea ramasa neamortizata a activelor fixe scoase din functiune inainte de expirarea duratei de viata.

Contul 691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile extraordinare din operatiuni cu active fixe, iar in **credit**, la sfarsitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operatiunilor de inchidere reprezinta totalul cheltuielilor cu pierderi din calamitati, inregistrate in cursul perioadei.

La sfarsitul perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 691 “Cheltuieli extraordinare din operatiuni cu active fixe” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

203 ”Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare vandute sau scoase din folosinta.

205 ” Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare vandute sau scoase din folosinta.

208 ”Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale vandute sau scoase din folosinta.

211 ”Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea neamortizata a amenajarilor la terenuri vandute sau scoase din folosinta.

212 ”Constructii”

- cu valoarea neamortizata a constructiilor vandute sau scoase din folosinta.

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor vandute sau scoase din folosinta.

214”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale vandute sau scoase din folosinta.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie vandute sau scoase din folosinta.

233 “Active fixe necorporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie vandute sau scoase din folosinta.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 691 “Cheltuielilor extraordinare din operatiuni cu active fixe” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu cheltuielile transferate din operatii in participatie.

CLASA 7 “CONTURI DE VENITURI SI FINANTARI”

Din clasa 7 “Conturi de venituri si finantari” fac parte urmatoarele grupe: 70 “Venituri din activitati economice”, grupa 71 “Venituri din alte activitati operationale”, grupa 72 “Venituri din productia de active fixe”, grupa 73 “Venituri fiscale”, grupa 74 “Contributii de asigurari“, grupa 75 “Venituri nefiscale", grupa 76 “Venituri financiare”, grupa 77 "Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala, fonduri cu destinatie speciala”, grupa 78 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderile de valoare” si grupa 79 “Venituri extraordinare”.

Operatiunile evidentiate in debitul conturilor de venituri si finantari se pot inregistra in creditul acestor conturi in rosu.

Grupa 70 “Venituri din activitati economice”

Grupa 70 “Venituri din activitati economice” cuprinde urmatoarele conturi: 701 “Venituri din vânzarea produselor finite”, 702 ”Venituri din vânzarea semifabricatelor”, 703 “Venituri din vânzarea produselor reziduale”, 704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate”, 705 ”Venituri din studii si cercetari“, 706 “Venituri din chirii”, 707 “Venituri din vânzarea marfurilor”, 708 “Venituri din activitati diverse” si 709 “Variatia stocurilor”.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzari de produse finite.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea la pret de vânzare a produselor finite, animalelor si pasarilor livrate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea la pret de vânzare a produselor finite, animalelor si pasarilor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzari de semifabricate.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea la pret de vânzare a semifabricatelor livrate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea la pret de vânzare a semifabricatelor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 702 "Venituri din vânzarea semifabricatelor" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzari de produse reziduale. Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea la pret de vânzare a produselor reziduale livrate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea la pret de vânzare a produselor reziduale livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 703 "Venituri din vânzarea produselor reziduale" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din executarea lucrarilor si prestarea serviciilor. Contul 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii din operatii in participatie.

531 "Casa"

- cu valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate incasata in numerar.

Contul 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 705 "Venituri din studii si cercetari"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din studii si cercetari. Contul 705 "Venituri din studii si cercetari" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 705 "Venituri din studii si cercetari" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea studiilor si a contractelor de cercetare executate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea studiilor si a contractelor de cercetare executate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

472 "Venituri inregistrate in avans"

- cu veniturile inregistrate in avans aferente perioadei curente.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 705 "Venituri din studii si cercetari" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 706 "Venituri din chirii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din chirii. Contul 706 "Venituri din chirii" este un cont de **pasiv**. In **creditu**l contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 706 "Venituri din chirii" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea chiriilor facturate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea chiriilor de incasat de la clienti, pentru care nu s-au intocmit facturi.

428 "Alte datorii si creante in legatura cu personalul"

- cu sumele datorate de salariati reprezentând chirii care constituie venituri ale unitatii.

472 "Venituri inregistrate in avans"

- cu veniturile inregistrate in avans, aferente perioadei curente.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

512 ”Conturi la banci”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând chirii.

531 "Casa"

- cu sumele incasate in numerar reprezentând chirii.

560”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand valoarea chiriilor.

561”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand valoarea chiriilor.

562”Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii ”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand valoarea chiriilor.

Contul 706 "Venituri din chirii" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 707 "Venituri din vânzarea marfurilor"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzarea marfurilor. Contul 707 "Venituri din vânzarea marfurilor" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 707 "Venituri din vânzarea marfurilor" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea la pret de vânzare a marfurilor livrate clientilor.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu valoarea la pret de vânzare a marfurilor livrate clientilor, pentru care nu s-au intocmit facturi.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

531 "Casa"

- cu sumele incasate in numerar din vânzarea marfurilor.

Contul 707 "Venituri din vânzarea marfurilor" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 708 "Venituri din activitati diverse"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din diverse activitati, cum sunt : comisioane, servicii prestate in interesul personalului, punerea la dispozitia tertilor a personalului unitatii, venituri din valorificarea ambalajelor, venituri realizate din activitati si actiuni internationale, precum si alte venituri realizate din relatiile cu tertii. Contul 708 "Venituri din activitati diverse" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 708 "Venituri din activitati diverse" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu sumele reprezentând venituri din activitati diverse.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- cu sumele reprezentând venituri din activitati diverse, pentru care nu s-au intocmit facturi.

419 ”Clienti-creditori”

- cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite de clienti.

472 "Venituri inregistrate in avans"

- cu veniturile inregistrate in avans aferente perioadei curente.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

512 "Conturi la banci"

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activitati diverse.

531 "Casa"

- cu sumele incasate in numerar reprezentând venituri din activitati diverse.

560”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse .

561”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse.

562”Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii ”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand venituri din activitati diverse.

Contul 708 "Venituri din activitati diverse" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 709 “Variatia stocurilor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta costului de productie al productiei stocate, precum si variatia acesteia.

Contul 709 "Variatia stocurilor" este un cont **bifunctional**. In **creditul** contului se inregistreaza costul de productie al productiei stocate si plusurile la inventar realizate in cursul lunii, iar in **debit,** costul de productie al productiei vandute, precum si lipsurile constatate la inventar.

Soldul creditor sau debitor al contului, la sfârsitul perioadei, se transfera asupra contului de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 709 "Variatia stocurilor" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

331 "Produse in curs de executie"

- cu valoarea la cost de productie a stocului de produse in curs de executie, la sfârsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.

332 "Lucrari si servicii in curs de executie"

- cu valoarea la cost de productie a lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la sfârsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la pret de inregistrare sau cost de productie a semifabricatelor intrate in gestiune din activitatea proprie la finele perioadei, precum si a plusurilor la inventar.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la pret de inregistrare sau cost de productie a produselor finite intrate in gestiune, din activitatea proprie la finele perioadei, precum si a plusurilor la inventar.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor reziduale intrate in gestiune din activitatea proprie, precum si a plusurilor la inventar.

348 "Diferente de pret la produse"

- cu diferentele de pret in plus (costul de productie este mai mare decât pretul standard sau prestabilit) aferenta produselor intrate in gestiune din productie proprie;
- cu diferentele de pret in minus (costul de productie este mai mic decât pretul standard sau prestabilit) aferenta produselor iesite din gestiune prin vânzare.

361 "Animale si pasari"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor obtinute din productia proprie, sporurile de greutate si plusurile la inventar.

Contul 709 "Variatia stocurilor" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

331 "Produse in curs de executie"

- cu valoarea la cost de productie a stocului de produse in curs de executie scazuta din gestiune la inceputul perioadei urmatoare.

332 "Lucrari si servicii in curs de executie"

- cu valoarea la cost de productie a lucrarilor si serviciilor in curs de executie scazute din gestiune la inceputul perioadei urmatoare.

341 "Semifabricate"

- cu valoarea la pret de inregistrare a semifabricatelor vândute, precum si lipsurile constatate la inventar.

345 "Produse finite"

- cu valoarea la pret de inregistrare a produselor finite vândute, precum si lipsurile constatate la inventar.

346 "Produse reziduale"

- cu valoarea la pret de inregistrare sau cost de productie a produselor reziduale vandute, precum si lipsurile constatate la inventar.

348 "Diferente de pret la produse"

- cu diferentele de pret in minus (costul de productie este mai mic decât pretul standard sau prestabilit) aferenta produselor intrate in gestiune din productie proprie;

- cu diferentele de pret in plus (costul de productie este mai mare decât pretul standard sau prestabilit) aferenta produselor iesite din gestiune prin vânzare.

361 "Animale si pasari"

- cu valoarea la pret de inregistrare a animalelor si pasarilor obtinute din productie proprie vândute precum si constatate lipsa la inventar.

Grupa 71 " Venituri din alte activitati operationale"

Grupa 71 " Venituri din alte activitati operationale" cuprinde urmatoarele conturi: 714 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi" si 719 "Alte venituri operationale".

Contul 714 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creantelor reactivate privind clientii si debitorii diversi. Contul 714 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, constând in debite sau creante reactivate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 714 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 "Clienti"

- cu valoarea creantelor reactivate.

461 "Debitori "

- cu valoarea debitelor reactivate.

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 714 "Venituri din creante reactivate si debitori diversi" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 "Decontari din operatii in participatie"

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 719 "Alte venituri operationale"

Cu ajutorul acestui cont se evidentiaza veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate in conturile distincte de venituri operationale. Contul 719 "Alte venituri operationale" este un cont de **pasiv.** In **creditul** acestui cont se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 719 "Alte venituri operationale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

361 “Animale si pasari”

- cu valoarea animalelor si pasarilor constatate plus la inventar.

401 ”Furnizori”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, pentru institutiile publice finantate integral din venituri proprii.

428 "Alte datorii si creante in legatura cu personalul"

- cu sumele datorate de personal privind debite din salarii,ajutoare si indemnizatii, sporuri necuvenite si avansuri nejustificate, in situatia in care acestea constituie venituri ale unitatii;
- cu imputatiile de recuperat de la personal, la valoarea contabila a bunului imputat, in situatia in care acestea constituie venituri ale unitatii;
- cu cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportata de personal.

462 “Creditori ”

- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

512 "Conturi la banci"

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operationale.

5197 ‘Sume primite din fondul de rulment conform legii’

- cu sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli care nu se mai restituie (pentru acoperirea definitiva a golurilor de casa).

531 "Casa"

- cu sumele incasate in numerar reprezentând alte venituri operationale.

532 “Alte valori”

- cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, restituite de salariati.

560”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

561”Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii si subventii”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

562”Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii ”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentand alte venituri operationale.

Contul 719"Alte venituri operationale" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Grupa 72 “Venituri din productia de active fixe”

Grupa 72 “Venituri din productia de active fixe” cuprinde urmatoarele conturi: 721 ”Venituri din productia de active fixe necorporale” si 722 “Venituri din productia de active fixe corporale”.

Contul 721 “Venituri din productia de active fixe necorporale“

Cu ajutorul acestui se tine evidenta veniturilor obtinute din productia de active fixe necorporale.

Contul 721 “Venituri din productia de active fixe necorporale “ este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate in cursul lunii din productia de active fixe necorporale, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 721 “Venituri din productia de active fixe necorporale“ se **crediteaza** prin debitul conturilor :

203 ”Cheltuieli de dezvoltare”

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.

205 ” Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare”

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare realizate pe cont propriu.

208 ”Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.

233 ”Active fixe necorporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie, realizate pe cont propriu.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 721 “Venituri din productia de active fixe necorporale” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 722 “Venituri din productia de active fixe corporale“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor obtinute din productia de active fixe corporale.

Contul 722 “Venituri din productia de active fixe corporale“ este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se tine evidenta veniturilor realizate in cursul lunii din productia de active fixe corporale, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 722 “Venituri din productia de active fixe corporale“ se **crediteaza** prin debitul conturilor:

211 ”Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea la cost de productie a amenajarilor la terenuri realizate pe cont propriu.

212 ”Constructii”

- cu valoarea constructiilor realizate din productie proprie.

213 ”Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloace de transport, animalelor si plantatiilor realizate din productie proprie.

214 ”Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale realizate din productie proprie.

231 ”Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie, realizate pe cont propriu.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

Contul 722 “Venituri din productia de active fixe corporale” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Grupa 73 “Venituri fiscale”

Grupa 76 “Venituri fiscale” cuprinde urmatoarele conturi: 730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”, 731 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”, 732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”, 733 “Impozit pe salarii” , 734 “Impozite si taxe pe proprietate”, 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”, 736 “ Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”, 739 “Alte impozite si taxe fiscale”.

Grupa 74 “Venituri din contributii de asigurari”

Grupa 74 “Venituri din contributii de asigurari” cuprinde urmatoarele conturi: 745 “Contributiile angajatorilor”, 746 “Contributiile asiguratilor”.

Grupa 75 “Venituri nefiscale”

Grupa 75 “Venituri nefiscale” cuprinde urmatoarele conturi: 750 “Venituri din proprietate”, 751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”,

Grupa 76 "Venituri financiare"

Grupa 76 "Venituri financiare" cuprinde urmatoarele conturi: 763 "Venituri din creante imobilizate", 764 "Venituri din investitii financiare cedate", 765 "Venituri din diferente de curs valutar", 766 "Venituri din dobânzi", 767 “Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar –PHARE, SAPARD, ISPA”, 768 "Alte venituri financiare", 769 “Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare-PHARE, ISPA,SAPARD)”.

Contul 763 "Venituri din creante imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din creante imobilizate. Contul 763 "Venituri din creante imobilizate" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate din dobanzi aferente creantelor imobilizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 763 "Venituri din creante imobilizate" se **crediteaza** prin debitul conturilor 267 "Creante imobilizate"

- cu veniturile din dobânzi aferente creantelor imobilizate.

512 "Conturi la banci"

- cu dobânzile incasate aferente creantelor imobilizate.

Contul 763 "Venituri din creante imobilizate" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 764 "Venituri din investitii financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vanzarea investitiilor financiare. Contul 764 "Venituri din investitii financiare cedate" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate din vanzarea investitiilor financiare, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 764 "Venituri din investitii financiare cedate" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

461 "Debitori "

- cu valoarea investitiilor financiare cedate;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

512 "Conturi la banci"

- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

562 " Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii "

- cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investitiilor financiare si pretul de cesiune.

Contul 764 "Venituri din investitii financiare cedate" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Contul 765 "Venituri din diferente de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din diferente de curs valutar favorabile. Contul 765 "Venituri din diferente de curs valutar" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 765 "Venituri din diferentele de curs valutar" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

161 "Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor din emisiunea de obligatiuni in valuta;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

162 "Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de autoritatile administratiei publice locale;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

163 "Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de autoritatile administratiei publice locale;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

164 “Împrumuturi interne si externe contractate de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de stat;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de stat;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate"

- cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul rambursarii altor imprumuturi si datorii asimilate;
- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor imprumuturi si datorii asimilate.

168 "Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate"

- cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul achitarii dobânzilor ;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

260 “Titluri de participare”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii titlurilor de participare.

267 "Creante imobilizate"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creantelor imobilizate.

269 ”Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta ;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea varsamintelor de efectuat in valuta pentru active financiare.

401 "Furnizori"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta catre furnizori;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor in valuta.

403 "Efecte de platit"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de platit in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferenta de curs valutar favorabila rezultata din reevaluarea efectelor de platit in valuta.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta catre furnizorii de active fixe;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.

405 "Efecte de platit pentru active fixe"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferenta de curs valutar favorabila rezultate din reevaluarea efectelor de platit pentru active fixe in valuta.

408 "Furnizori-facturi nesosite"

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite in valuta .

409 ”Furnizori-debitori”

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori in valuta.

411 "Clienti"

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea clientilor in valuta;

413 "Efecte de primit de la clienti"

- la sfarsitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor in valuta de primit de la clienti.

418 "Clienti - facturi de intocmit"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clientilor-facturi de intocmit in valuta.

419 "Clienti - creditori"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii clientilor-creditori in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din revaluarea clientilor-creditori in valuta.

461 "Debitori "

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor in valuta.

462 "Creditori "

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitarii creditorilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creditorilor in valuta.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

511 "Valori de incasat"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de incasat in valuta.

512 "Conturi la banci"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta ;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in contul de disponibil .

513 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

514”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

516 "Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

517 ”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

519 "Imprumuturi pe termen scurt primite"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor pe termen scurt primite.

531 "Casa"

- cu diferentele favorabile de curs valutar rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta.

541 "Acreditive"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor in valuta.

542 "Avansuri de trezorerie"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie in valuta.

550 "Disponibil din fonduri cu destinatie speciala"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor in valuta.

555 “Disponibil al fondului de risc”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor in valuta.

Contul 765 "Venituri din diferente de curs valutar" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare din dobânzile datorate pentru disponibilitatile din conturile bancare si pentru imprumuturile acordate. Contul 766 "Venituri din dobânzi" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

461 "Debitori "

- cu dobânzile aferente sumelor datorate de catre debitori.

469 "Dobânzi aferente imprumuturilor acordate"

- cu dobânzile de incasat aferente imprumuturilor pe termen scurt acordate.

472 "Venituri inregistrate in avans"

- cu dobânzile inregistrate in avans care reprezinta venituri ale perioadei curente.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

518 "Dobânzi"

- cu dobânzile de primit aferente disponibilitatilor din conturi.

5711 “Disponibil din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand dobanzi aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

5741 “Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand dobanzi aferente bugetului asigurarilor pentru somaj.

Contul 766 "Venituri din dobânzi" se **debiteaza** prin creditul contului:

121"Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002”

- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fondul de rezerva constituit potrivit legii.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 768 "Alte venituri financiare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare, altele decât cele inregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa. Contul 768 "Alte venituri financiare" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 768 "Alte venituri financiare" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

461 "Debitori "

- cu alte venituri financiare datorate de catre debitori .

Contul 768 "Alte venituri financiare" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Grupa 77 "Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala si fonduri cu destinatie speciala"

Grupa 77 "Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala si fonduri cu destinatie speciala" cuprinde urmatoarele conturi: 770 “Finantarea de la buget”**,** 771 "Finantarea in baza unor acte normative speciale "**,** 772 “Venituri din subventii”, 773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala”, 774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile", 776 “Fonduri cu destinatie speciala”, 778” Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”, 779”Venituri din bunuri si servicii primite cu titlul gratuit”

Contul 770 "Finantarea de la buget"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta platilor efectuate din creditele bugetare deschise si disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevazute in buget. Contul 770 “Finantarea de la buget” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele platite, iar in **debit,** sumele recuperate din finantarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare (avansuri recuperate sau sume neutilizate in totalitate din cele ridicate din cont, sume recuperate din imputatii ce privesc exercitiul bugetar curent etc.). In **debit**, se inregistreaza, la sfârsitul perioadei totalitatea platilor nete efectuate pentru inchiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului, inaintea operatiunii de inchidere reprezinta totalul platilor efectuate .

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

7701 “Finantarea de la bugetul de stat”;

7702 “Finantarea de la bugetele locale”;

7703 “Finantarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat”;

7704 ”Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj”;

7705 “Finantarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”.

Contul 770 “Finantarea de la buget” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

162 ”Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

163 ”Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

164 ”Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe contractate de stat.

165 ”Imprumuturi interne si externe garantat de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 ”Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor imprumuturi si datorii asimilate.

168 ”Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobânzilor platite aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

232 ”Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe corporale achizitionate.

234 ”Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale achizitionate.

267 "Creante imobilizate"

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor, pentru materiale aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale de platit pentru active fixe.

409 “Furnizori- debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor, pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

422 "Pensionari-pensii datorate"

- cu sumele platite reprezentând pensii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 "Personal- ajutoare si indemnizatii datorate"

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând ajutoare si indemnizatii.

424 “Someri – indemnizatii datorate”

- cu sumele platite din bugetul asigurarilor pentru somaj reprezentand indemnizatii de somaj si alte drepturi cuvenite asiguratilor, potrivit legii.

425”Avansuri acordate personalului”

- cu avansurulie platite personalului prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, reprezentând retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentând contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

438 “Alte datorii si creante sociale”

- cu sumele platite prin virament reprezentând alte datorii sociale.

444 “Impozitul pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- cu sumele virate la bugetul statului reprezentând impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

461 Debitori”

- cu suma cheltuielilor de executare silita inregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

462 “Creditori ”

- cu sumele platite ptin virament creditorilor institutiei.

468 ”Imprumuturi acordate potrivit legii”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru infiintarea in subordinea acestora a unor institutii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii;
- cu valoarea imprumuturilor acordate de ordonatorii de credite principali ai bugetelor locale pentru infiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite din finantarea bugetara reprezentand cheltuieli efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu platile pentru care, in momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de inregistrare definitiva intr-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite inregistrate ca necuvenite unitatii.

505 "Obligatiuni emise si rascumparate"

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate achitate din contul de finantare bugetara.

509 ”Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt”

- cu sumele platite din contul de finantare pentru investitiile pe termen scurt.

518 “Dobânzi”

- cu dobânzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Imprumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din finantarea de la buget.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie.

670 "Subventii"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând subventii de la buget.

671 "Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri curente intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

672 "Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri in strainatate"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri in strainatate acordate de la buget.

676 "Asigurari sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând asigurari sociale.

677 "Ajutoare sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând ajutoare sociale.

679 ”Alte cheltuieli”

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentand ajutoare sociale acordate de la buget.

Contul 770 “Finantarea de la buget ” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu sumele incasate reprezentand avansuri restituite in anul curent pentru active fixe corporale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu sumele incasate reprezentand avansuri restituite in anul curent pentru active fixe necorporale.

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori, din cele acordate in anul curent.

438 “ Alte datorii sociale”

- cu sumele necuvenite incasate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate in plus in exercitiul curent.

461 “Debitori ”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de finantare in cazul in care privesc anul curent ;
- cu sumele provenite din recuperarea cheltuielilor de executare silita precum si incasarea taxei de participare la licitatie nerestituita, retinuta pentru acoperirea cheltuielilor de executare in conditiile prevazute de lege.

468 ”Imprumuturi acordate potrivit legii”

- cu imprumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate in anul curent.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele incasate in contul de finantare care necesita clarificari suplimentare.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

5741 “Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

771 "Finantarea in baza unor acte normative speciale”

Cu ajutorul contului se tine evidenta sumelor datorate si neachitate diversilor furnizori de bunuri si servicii, care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii. Contul 771 "Finantarea in baza unor acte normative speciale" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate si neachitate diversilor furnizori de bunuri si servicii, care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii. In **debit** se inregistreaza, la sfarsitul perioadei, finantarile in baza unor acte normative speciale pentru inchiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului, inaintea operatiunii de inchidere reprezinta totalul finantarilor in baza unor acte normative speciale effectuate.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 771 "Finantarea in baza unor acte normative speciale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

401 "Furnizori"

- cu sumele datorate si neachitate diversilor furnizori de bunuri si servicii care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele datorate si neachitate diversilor furnizori de active fixe care au intrat in actiunea de stingere a unor obligatii bugetare prin compensare, potrivit legii.

Contul 771 "Finantarea in baza unor acte normative speciale" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 772 “Venituri din subventii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta subventiilor primite de la buget in completarea veniturilor proprii.

Contul 772 “Venituri din subventii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile din subventii primite de la buget, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7721”Subventii de la bugetul de stat”
- 7722”Subventii de la alte bugete”

Contul 772 "Venituri din subventii " se **crediteaza** prin debitul conturilor:

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu sumele provenite din subventii primite, potrivit legii.

525 ”Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu subventiile primite de bugetul asigurarilor sociale de stat.

561 "Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii"

- cu subventiile primite in contul de disponibil.

5711”Disponibil din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand subventii primite de la bugetul de stat si de la alte administratii la nivelul caselor de asigurari de sanatate.

5741 “Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele reprezentand subventii primite de la bugetul de stat la nivelul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca.

Contul 772 "Venituri din subventii" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002”

- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fondul de rezerva constituit potrivit legii.

525 ”Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu subventiile ramase neutilizate la sfârsitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

561 " Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii "

- cu subventiile ramase neutilizate la sfârsitul perioadei, regularizate cu bugetul din care au fost acordate.

571”Disponibil din veniturile Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu subventiile primite, ramase neutilizate la sfârsitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

Contul 773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din alocatiile cu destinatie speciala primite de la buget. Contul 773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza veniturile incasate in contul de disponibil al institutiei publice sub forma alocatiilor bugetare cu destinatie speciala, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 773 “Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala” se **crediteaza** prin debitul contului:

551 “Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala primite de la buget.

Contul 773 “Veniturile din alocatii bugetare cu destinatie speciala” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121 "Rezultatul patrimonial"

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

551 "Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala"

- cu alocatiile bugetare ramase neutilizate la finele anului, restituite potrivit legii.

Contul 774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile"

Cu ajutorul acestui cont institutiile publice - beneficiari finali - tin evidenta sumelor primite din contributia financiara nerambursabila, potrivit memorandumurilor de finantare incheiate cu institutiile finantatoare externe. Contul 774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza contributia financiara nerambursabila, iar in **debit**, la sfarsitul perioadei, finantarea din fonduri externe nerambursabile pentru inchiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial.

Soldul creditor al contului inaintea operatiunii de inchidere, reprezinta contributia financiara nerambursabila primita .

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7741"Finantarea din fonduri externe nerambursabile in bani”
- 7742"Finantarea din fonduri externe nerambursabile in natura"

Contabilitatea analitica se conduce distinct pe fiecare program de finantare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

208 “Alte active fixe necorporale”

- cu valoarea altor active fixe necorporale intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de implementare.

211”Terenuri si amenajari la terenuri”

- cu valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

213 “Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii”

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

214 “Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale”

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

231 “Active fixe corporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe corporale in curs de executie intrate in patrimoniul institutiei publice, platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare.

233 “Active fixe necorporale in curs de executie”

- cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de executie platite din fonduri externe nerambursabile de catre Agentiile/Autoritati de Implementare.

458”Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare”

- cu sumele de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare reprezentand fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele intrate in contul special de disponibil in valuta al institutiei publice care beneficiaza de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finantare incheiate.

628 “Alte cheltuieli cu alte servicii executate de terti”

- cu valoarea serviciilor finantate din fonduri externe nerambursabile achitate de catre Agentiile/Autoritatile de Implementare (la beneficiarii finali).

Contul 774 "Finantarea din fonduri externe nerambursabile" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 776 “Fonduri cu destinatie speciala”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor fondurilor cu destinatie speciala. Contul 776 "Fonduri cu destinatie speciala" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile cu destinatie speciala iar in **debit.** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

Contabilitatea analitica se dezvolta pe fiecare fond in parte.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 776 “Fonduri cu destinatie speciala” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

461 "Debitori "

- cu suma drepturilor constatate, cuvenite fondurilor cu destinatie speciala, in baza declaratiilor persoanelor fizice sau juridice care au obligatia legala de a contribui la aceste fonduri.

550 “Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate in contul de disponibil.

Contul 776 “Fonduri cu destinatie speciala” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 778 “Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cofinantarii de la buget acordata in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru finantarea unor programe sau proiecte. Contul 778 " Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 778 “Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile ” se **crediteaza** prin debitul contului:

558 “Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele incasate reprezentand cofinantare de la buget acordata in completarea fonduriloe externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 778 “Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile ” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 “Rezultatul patrimonial ”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

Contul 779 ”Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din donatii si sponsorizari primite de institutiile publice sub forma de bunuri, bunurile primite prin transfer, serviciile primite cu titlu gratuit. Contul 779 "Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit” este un cont de **pasiv.** In **creditul** acestui cont se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfârsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 779 "Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

203 "Cheltuieli de dezvoltare"

- cu valoarea lucrarilor si proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare"

- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare primite cu titlu gratuit.

208 "Alte active fixe necorporale"

- cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit.

211 "Terenuri si amenajari la terenuri"

- cu valoarea terenurilor si amenajarilor la terenuri primite cu titlu gratuit.

212 "Constructii"

- cu valoarea constructiilor primite cu titlu gratuit.

213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

- cu valoarea instalatiilor tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii primite cu titlu gratuit.

214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"

- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale primite cu titlu gratuit;

301 "Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit.

302 "Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.

303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.

304 "Materiale rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achizitie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare, a celor pentru improspatare primite cu titlu gratuit.

305 "Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare"

- cu valoarea la cost de achizitie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare, a celor pentru improspatare primite cu titlu gratuit.

309 "Alte stocuri"

- cu valoarea la cost de achizitie a altor stocuri specifice primite cu titlu gratuit.

361 "Animale si pasari"

- cu valoarea animalelor si pasarilor primite cu titlu gratuit.

371 "Marfuri"

- cu valoarea la pret de inregistrare a marfurilor primite cu titlu gratuit.

381 "Ambalaje"

- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.

628 " Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti"

- cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de catre terti.

Contul 779 "Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Grupa 78 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderele de valoare"

Grupa 78 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierderile de valoare” cuprinde urmatoarele conturi: 781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de operationala” si 786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare”.

Contul 781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din diminuarea sau anularea provizioanelor si ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, a activelor fixe corporale, a activelor fixe in curs de executie, a stocurilor si creantelor. Contul 781 “Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate in cursul perioadei, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7812 ”Venituri din provizioane”;

7813 ”Venituri din ajustari privind deprecierea activelor fixe”;

7814 ”Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante”.

Contul 781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

151 ”Provizioane”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.

290 ”Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

291 ” Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

293 ” Ajustari pentru deprecierea activelor fixe in curs de executie”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe in curs de executie.

391 ” Ajustari pentru deprecierea materiilor prime”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

392 ” Ajustari pentru deprecierea materialelor”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

393 ” Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea productiei in curs de executie.

394 ” Ajustari pentru deprecierea produselor”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea produselor.

395 ” Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terti.

396 ” Ajustari pentru deprecierea animalelor”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea animalelor.

397 ” Ajustari pentru deprecierea marfurilor”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea marfurilor.

398 ” Ajustari pentru deprecierea ambalajelor”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea ambalajelor.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

491 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor – clienti.

496 ” Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori ”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor – debitori.

497 “Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare”

- cu sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetare.

Contul 781 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea operationala" se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare ”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare din ajustari pentru pierdere de valoare. Contul 786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7863 ”Venituri din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare”;

7864 ”Venituri din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor circulante”.

Contul 786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare ” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

296 ”Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

595 ”Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate”

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate, potrivit legii.

Contul 786 “Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Grupa 79 "Veniturile extraordinare"

Grupa 79 “Veniturile extraordinare” cuprinde urmatoarele conturi: 790 ”Venituri din despagubiri din asigurari”, si 791 “Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului“.

Contul 790 "Venituri din despagubiri din asigurari"

Cu ajutorul acestui cont se evidentiaza veniturile extraordinare din despagubiri obtinute din asigurarea bunurilor distruse in urma calamitatilor. Contul 790 " Venituri din despagubiri din asigurari" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile din despagubiri obtinute din asigurarea bunurilor distruse in urma calamitatilor, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 790 “Venituri din despagubiri din asigurari” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile primite prin transfer din operatii in participatie.

560 "Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii"

- cu veniturile din despagubiri incasate in cont.

561 “Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii”

- cu veniturile din despagubiri incasate in cont.

562 "Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii "

- cu veniturile din despagubiri incasate in cont.

Contul 790 “Venituri din despagubiri din asigurari” se **debiteaza** prin creditul contului:

121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial .

483 “Decontari din operatii in participatie”

- cu veniturile realizate din operatii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din valorificarea unor bunuri ale statului. Contul 791 " Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului " este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate din vanzarea unor bunuri ale statului, iar in **debit**, la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfârsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului " se **crediteaza** prin debitul conturilor:

301"Materii prime"

- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

302"Materiale consumabile"

- cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

303"Materiale de natura obiectelor de inventar"

- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

309"Alte stocuri"

- cu valoarea la cost de achizitie a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

461 "Debitori "

- cu valoarea activelor fixe corporale si necorporale vandute.

520 „Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului"

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din venituri din valorificarea unor bunuri ale statului.

Contul 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului " se **debiteaza** prin creditul contului:

121 "Rezultatul patrimonial "

- la sfârsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte urmatoarele grupe de conturi: 80 "Conturi in afara bilantului" si 89 "Bilant".

Pentru grupa 80 "Conturi in afara bilantului" se foloseste metoda de inregistrare in partida simpla (cu exceptia conturilor folosite de Agentia Sapard).

Conturile din grupa 89 "Bilant" functioneaza in partida dubla, intrand in corespondenta cu conturile de activ si de pasiv.

GRUPA 80 "CONTURI IN AFARA BILANTULUI"

Din grupa 80 "Conturi in afara bilantului" fac parte urmatoarele conturi:

Contul 8030 "Active fixe si obiecte de inventar primite in folosinta"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosinta pe baza documentelor intocmite in acest scop. In **debitul** contului se inregistreaza valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosinta, iar in **credit** valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar restituite titularilor .

Soldul contului reprezinta valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosinta la un moment dat.

Contul 8031 "Active fixe corporale luate cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale luate cu chirie de la terti in baza contractelor si proceselor-verbale incheiate in acest scop.

In **debitul** contului se inregistreaza pe baza contractelor sau proceselor-verbale de inchiriere, valoarea activelor fixe corporale luate cu chirie, iar in **credit**, valoarea activelor fixe corporale restituite pe baza proceselor -verbale de predare.

Soldul contului reprezinta valoarea activelor fixe corporale luate cu chirie la un moment dat.

Contul 8032 "Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta materiilor prime, materialelor si altor valori materiale (active fixe corporale, obiecte pretioase, etc.) apartinand tertilor, primite spre prelucrare, finisare sau reparare, pe baza de contract.

In **debitul** contului se inregistreaza, la preturile prevazute in contract, valorile materiale primite pentru prelucrare, finisare sau reparare, iar in **credit,** la aceleasi preturi, valorile materiale finisate sau reparate, restituite titularilor.

Soldul contului reprezinta valorile materiale primite spre prelucrare sau reparare, existente la un moment dat.

Contul 8033 "Valori materiale primite in pastrare sau custodie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta valorilor materiale (materii si materiale, marfuri, active fixe corporale, etc.) primite temporar spre pastrare sau in custodie pe baza actului de predare-primire (scoatere) din custodie, incheiat in acest scop.

In **debitul** contului se inregistreaza, la preturile prevazute in documentele incheiate, valorile materiale primite in custodie sau pastrare temporara, iar in **credit**, la aceleasi preturi, valorile materiale iesite din custodie sau pastrare ca urmare a restituirii, achizitionarii peste nevoile unitatii, distrugerii din cauza calamitatilor, lipsurile de inventar etc.

Soldul contului reprezinta valoarea materialelor primite in pastrare sau custodie, existente la un moment dat.

Contul 8034 "Debitori scosi din activ, urmariti in continuare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta debitorilor care au fost scosi din activul institutiei, ca insolvabili sau disparuti, care, in conformitate cu dispozitiile

legale, trebuie urmariti in continuare pana la reactivare sau implinirea termenului de prescriptie.

In **debitul** contului 8034 “Debitori scosi din activ, urmariti in continuare” se inregistreaza sumele datorate de debitorii insolvabili sau disparuti, scosi din activ, iar in **credit**, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale caror termene de urmarire s-au prescris.

Soldul contului reprezinta sumele datorate de debitori insolvabili sau disparuti scosi din activ, nereactivate.

Contul 8036 “Chirii si alte datorii asimilate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale primite in leasing, in baza contractelor de inchiriere, chiriilor si altor datorii asimilate, datorate de catre institutie pentru bunurile luate in leasing sau cu chirie.

In **debitul** contului se inregistreaza sumele reprezentand chirii si alte datorii asimilate, iar in **credit**, valoarea datoriilor efectiv platite de catre institutie.

Soldul contului reprezinta contravaloarea chiriilor si altor datorii asimilate pe care institutia le are de platit la un moment dat.

Contul 8038 “Ambalaje de restituit”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ambalajelor primite de la furnizori (nefacturate si necuprinse in pretul materialelor si al marfurilor aprovizionate) cu obligatia de a le restitui la termenele stabilite in contract si in conditiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare.

In **debitul** contului se inregistreaza, la preturile legale stabilite prin contract, ambalajele primite fara plata cu obligatia de restituire, iar in **credit**, cu aceleasi preturi, ambalajele de acelasi fel restituite furnizorilor, distruse din cauza calamitatilor, lipsurile la inventar, etc.

Soldul contului reprezinta valoarea ambalajelor de restituit la un moment dat.

Contul 8039 “Alte valori in afara bilantului”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor predate in lesing financiar si a altor valori in afara bilantului decat cele cuprinse in conturile 8031-8037.

In **debitul** contului se inregistreaza alte valori in afara bilantului existente in institutie, iar in **credit**, stingerea obligatiilor institutiei in legatura cu aceste valori.

Soldul contului reprezinta alte valori in afara bilantului, existente in institutie la un moment dat.

Contul 8041 “Publicatii primite gratuit in vederea schimbului international“

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta publicatiilor (carti, albume, reviste, brosuri, discuri, casete, etc.) primite gratuit in vederea schimbului international, pe baza documentelor intocmite in acest scop.

In **debitul** contului se inregistreaza publicatiile primite la preturile prevazute in documentele de intrare, iar in **credit**, la aceleasi preturi, valoarea publicatiilor eliberate in cadrul schimbului international potrivit dispozitiilor legale.

Soldul contului reprezinta valoarea publicatiilor primite gratuit in vederea schimbului international la un moment dat.

Contul 8042 "Abonamente la publicatii care se urmaresc pana la primire"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta abonamentelor al caror cost a fost inregistrat in conturile de cheltuieli si care se urmaresc pana la primire.

In **debitul** contului se inregistreaza abonamentele achitate la organele de difuzare a presei, iar in **credit**, valoarea abonamentelor primite.

Soldul contului reprezinta valoarea abonamentelor achitate dar neprimite la un moment dat.

Contul 8043 "Imprimate de valoare cu decontare ulterioara"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imprimatelor de valoare primite, la valoare nominala (ex.: bilete pentru odihna si tratament) a caror plata sau decontare se face ulterior, precum si carnetele pentru taxe forfetare pentru piete, targuri si oboare primite gratuit.

In **debitul** contului se inregistreaza valoarea imprimatelor primite, iar in **credit,** valoarea imprimatelor utilizate, decontate sau restituite.

Soldul contului reprezinta valoarea imprimatelor cu decontare ulterioara la un moment dat.

Contul 8044 "Documente respinse la viza de control financiar preventiv"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta documentelor care contin operatiuni pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv.

In **debitul** contului se inregistreaza valoarea operatiunilor pentru care s-a refuzat viza de control financiar preventiv, iar in **credit**, valoarea operatiunilor acceptate la viza dupa indeplinirea conditiilor solicitate de organul de control .

Soldul contului reprezinta valoarea documentelor respinse de la viza de control financiar preventiv la un moment dat.

Contul 8046 "Ipoteci imobiliare"

Cu ajutorul acestui cont Agentia Nationala pentru Locuinte tine evidenta ipotecilor imobiliare constituite in favoarea sa, pe toata durata acordarii creditelor ipotecare pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuinte.

In **debitul** contului 8046 "Ipoteci imobiliare" se inregistreaza sumele rezultate din contractele de ipoteca, reprezentand ipotecile imobiliare constituite de clienti in favoarea Agentiei Nationale pentru Locuinte, iar in credit, imprumutul rambursat si dobanzile aferente platite.

Soldul contului reprezinta ipotecile imobiliare constituite de clienti in favoarea Agentiei Nationale pentru Locuinte.

Contul 8047 "Valori materiale supuse sechestrului"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta bunurilor sechestrate ca masura asiguratorie dispusa prin procedura administrativa, cat si ca modalitate de executare silita, in conditiile legii.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor, separat pentru bunurile imobile si bunuri mobile supuse sechestrului.

In **debitul** contului se inregistreaza bunurile sechestrate, potrivit legii, iar in **credit**, ridicarea sechestrului daca obligatia bugetara a fost stinsa printr-una dintre modalitatile prevazute de lege, sumele din valorificarea bunurilor sechestrate au fost incasate sau bunurile imobile supuse executarii silite au fost trecute in proprietatea publica a statului.

Soldul contului reprezinta bunurile sechestrate la un moment dat.

Contul 8048 "Garantie bancara pentru oferta depusa"

Cu ajutorul acestui cont se inregistreaza garantia pentru oferta depusa de contractanti prin care persoana juridica achizitoare este asigurata de mentinerea ofertelor pe toata durata licitatiei si de semnarea contractului si a documentelor de catre contractantul desemnat castigatorul licitatiei.

In **debitul** contului se inregistreaza garantia bancara pentru oferta depusa constituita prin "Scrisoarea de garantie bancara pentru oferta depusa", iar in **credit,** restituirea garantiei bancare pentru oferta depusa, numai dupa semnarea contractului de executie cu ofertantul castigator, sau dupa expirarea perioadei de valabilitate a documentelor de participare la licitatie.

Soldul contului reprezinta valoarea garantiilor bancare pentru oferta depusa la un moment dat.

Contul 8049 "Garantie bancara pentru buna executie"

Cu ajutorul acestui cont se inregistreaza garantia de buna executie constituita in scopul asigurarii persoanei juridice achizitoare de realizarea calitativa, convenita prin contractul de executie si in durata de executie aprobata a investitiei.

In **debitul** contului se inregistreaza "Scrisoarea de garantie bancara pentru buna executie" prezentata de contractant (antreprenor, furnizor), iar in **credit,** restituirea garantiei pentru buna executie in conditiile speciale de contractare.

Soldul contului reprezinta valoarea garantiilor bancare pentru buna executie la un moment dat.

Contul 8050 "Disponibil din garantia constituita pentru buna executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilitatilor din garantia constituita pentru buna executie.

In **debitul** contului se inregistreaza constituirea garantiei pe baza extrasului de cont privind disponibilul din garantia pentru buna executie prezentat de contractant (antreprenor, furnizor) iar in **credit,** restituirea garantiei de buna executie dupa expirarea perioadei de garantie potrivit contractului incheiat.

Soldul contului reprezinta disponibilul din garantia constituita pentru buna executie la un moment dat.

Contul 8051 "Garantii constituite de concesionar"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta garantiilor constituite de concesionar pentru bunurile, activitatile sau serviciile publice concesionate, potrivit legii.

In **debitul** contului se inregistreaza garantiile constituite de concesionar, potrivit legii, iar in **credit,** garantiile restituite sau retinute de la concesionar, potrivit legii.

Soldul contului reprezinta garantiile constituite de concesionar la un moment dat.

Contul 8052 "Garantii depuse pentru sume contestate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta garantiilor constituite de debitorii care solicita suspendarea obligatiei de plata a creantelor bugetare pana la solutionarea contestatiei, potrivit legii. Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor.

In **debitul** contului se inregistreaza garantiile constituite de catre debitori la nivelul sumei contestate, sub forma de garantie bancara, gaj sau ipoteca, precum si orice forma de garantie prevazuta de lege, iar in **credit**, garantiile restituite sau ridicate, dupa caz, de catre organele competente in cazul in care contestatia a fost admisa.

Soldul contului reprezinta garantiile constituite de catre debitor la un moment dat.

Contul 8053 "Garantii depuse pentru inlesniri acordate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta garantiilor constituite de debitori pentru acordarea inlesnirilor la plata a creantelor bugetare.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor. Garantia poate fi constituita in numerar la unitatea de trezorerie a statului la care debitorul este inregistrat ca platitor de impozite si taxe, sub forma unei scrisori de garantie bancara, gaj ori ipoteca precum si orice forma de garantie prevazuta de lege.

In **debitul** contului se inregistreaza garantiile constituite sau reintregirea celor consumate de catre debitorii care au obtinut inlesnire la plata a obligatiilor bugetare, potrivit legii, iar in **credit**, garantiile restituite de catre organele competente in cazul in care conventia de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare a fost respectata si creantele bugetare recuperate in intregime, precum si garantiile utilizate pentru stingerea obligatiilor bugetare cuprinse in conventiile incheiate.

Soldul contului reprezinta garantiile depuse pentru inlesniri acordate la un moment dat.

Contul 8054 "Inlesniri la plata creantelor bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta inlesnirilor acordate la plata obligatiilor bugetare in baza conventiei incheiate intre debitor si creditorul bugetar, potrivit legii.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor.

In **debitul** contului 8054 "Inlesniri la plata creantelor bugetare" se inregistreaza obligatiile bugetare care au fost esalonate sau amanate la plata, precum si

reducerile si scutirile acordate potrivit legii, iar in **credit**, diminuarea obligatiei bugetare urmare a platilor efectuate conform graficului de esalonare sau stingerii creantelor datorate prin alte cai prevazute de lege.

Soldul contului reprezinta obligatiile restante la plata, la un moment dat.

Contul 8055 "Cautiuni depuse pentru contestatie la executarea silita"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cautiunilor depuse de debitori, persoane juridice, care solicita suspendarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei, potrivit legii.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor.

In **debitul** contului se inregistreaza cautiunile depuse in cuantumul prevazut de lege la trezoreria statului la care debitorii sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe, iar in **credit**, cautiunile restituite total sau partial in cazul admiterii totale sau partiale a contestatiei, sau nerestituite, in situatia respingerii contestatiei la executare silita.

Soldul contului reprezinta cautiunile constituite de catre debitori, persoane juridice, la un moment dat.

Contul 8056 "Garantii legale constituite in cadrul procedurii de suspendare a executarii silite prin decontare bancara"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta garantiilor legale constituite in cadrul procedurii de suspendare temporara, totala sau partiala a executarii silite prin decontare bancara.

In **debitul** contului se inregistreaza garantiile constituite, iar in **credit**, garantiile legale restituite de organele de executare silita in conditiile legii.

Soldul contului reprezinta garantiile legale constituite in cadrul procedurii de suspendare a executarii silite de catre debitori, la un moment dat.

Contul 8058 "Creante fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului"

Cu ajutorul acestui cont se tine contabilitatea creantelor fiscale scazute din evidenta acestora in cazul in care debitorii se gasesc in stare de insolvabilitate, in conditiile legii. Contabilitatea analitica se tine pe fiecare debitor.

In **debitul** contului se inregistreaza creantele fiscale ale debitorilor declarati in stare de insolvabilitate pentru care organele de executare au dispus scoaterea acestora din evidenta curenta si trecerea intr-o evidenta separata iar in **credit,** sumele redebitate urmare constatarii unor venituri sau bunuri urmaribile dobandite de debitori dupa declararea starii de insolvabilitate, care se supun executarii silite, precum si stingerea creantelor fiscale la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.

Soldul contului reprezinta creantele fiscale ale debitorilor pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate, la un moment dat .

Contul 8059 "Garantii acordate de autoritatile administratiei publice locale "

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta garantiilor acordate in baza Conventiilor de garantare pentru imprumuturile contractate de agenti economici si servicii publice de subordonare locala.

In **debitul** contului se inregistreaza garantiile acordate, iar in **credit**, garantiile anulate dupa indeplinirea tuturor obligatiilor de plata care rezulta din Conventia de garantare si acordurile de imprumut.

Soldul contului reprezinta garantiile acordate la un moment dat.

Contul 8060 "Credite bugetare aprobate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creditelor bugetare aprobate pentru efectuarea cheltuielilor . Contabilitatea analitica a creditelor aprobate se tine pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecarui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In **debitul** contului se inregistreaza, la inceputul exercitiului bugetar creditele bugetare aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum si suplimentarile efectuate in cursul exercitiului bugetar care majoreaza creditele bugetare aprobate. In **creditul** contului se inregistreaza diminuarile de credite efectuate in cursul exercitiului bugetar, care micsoreaza creditele bugetare aprobate.

Soldul contului reprezinta totalul creditelor bugetare aprobate la un moment dat.

Contul 8061 "Credite deschise de repartizat"

Cu ajutorul acestui cont ordonatorii principali si secundari finantati din buget evidentiaza creditele deschise cu scopul de a fi repartizate institutiilor subordonate.

In **debitul** contului ordonatorii principali de credite inregistreaza creditele deschise pentru a fi repartizate ordonatorilor din subordine, precum si creditele retrase de la acestia, iar in **credit** creditele repartizate precum si cele retrase acestora. La ordonatorii secundari, in debit se inregistreaza creditele repartizate de ordonatorul principal pentru a fi repartizate ordonatorilor tertiari, iar in credit creditele repartizate ordonatorilor tertiari precum si creditele retrase de ordonatorul principal.

Soldul contului reprezinta totalul creditelor repartizate.

Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii"

Cu ajutorul acestui cont ordonatorii principali de credite tin evidenta creditelor deschise de la buget.

In **debitul** contului ordonatorii de credite inregistreaza creditele deschise pentru cheltuieli proprii, iar in **credit**, creditele retrase in cursului anului. Ordonatorii secundari si tertiari, inregistreaza in debit creditele primite prin repartizare de la ordonatorul superior pentru cheltuieli proprii, iar in credit, creditele retrase.

Soldul contului reprezinta totalul creditelor deschise pentru cheltuieli proprii la un moment dat.

Contul 8066 "Angajamente bugetare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta angajamentelor bugetare, respectiv a sumelor rezervate in vederea efectuarii unor cheltuieli bugetare, in limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitica a angajamentelor bugetare se tine pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecarui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In **debitul** contului se inregistreaza angajamentele bugetare, precum si suplimentarile efectuate in cursul exercitiului bugetar care majoreaza angajamentele bugetare initiale, iar in **credit,** diminuarile de angajamente bugetare efectuate in cursul exercitiului bugetar care micsoreaza angajamentele bugetare initiale.

Soldul contului reprezinta totalul angajamentelor bugetare la un moment dat.

Contul 8067 "Angajamente legale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite in limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitica a angajamentelor bugetare se tine pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecarui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In **debitul** contului se inregistreaza angajamentele legale precum si suplimentarile efectuate in cursul exercitiului bugetar, care majoreaza angajamentele legale initiale iar in **credit**, in cursul anului, diminuarile de angajamente legale care micsoreaza angajamentele legale initiale, iar la finele anului totalul platilor efectuate in contul angajamentelor legale

Soldul contului la finele lunii reprezinta totalul angajamentelor legale, iar la finele anului totalul angajamentelor legale ramase neachitate.

GRUPA 89 "BILANT"

Din grupa 89 "Bilant" fac parte:

Contul 891 "Bilant de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigura deschiderea tuturor conturilor.

In **debitul** contului se inregistreaza soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar in **credit**, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). Dupa efectuarea acestor inregistrari, contul se soldeaza.

Contul 892 "Bilant de inchidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigura inchiderea tuturor conturilor.

In **debitul** contului se inregistreaza soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar in **credit**, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). Dupa efectuarea acestor inregistrari, contul se soldeaza.

MONOGRAFIA
privind inregistrarea in contabilitate a principalelor operatiuni

Nr. Crt.	Descriere operatie	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
I.	**CONTURI DE CAPITALURI - REZERVE, FONDURI**		
A.	**REZERVE, FONDURI (conturile 100-105)**		
	Monografia privind operatiunile cu conturile de rezerve si fonduri (100-105) este prezentata la clasa 2 –Conturi de active fixe		
B.	**REZULTATUL PATRIMONIAL (cont 121)**		
	Inchiderea conturilor de cheltuieli la sfarsitul perioadei (lunar sau cel mai tarziu la intocmirea situatiilor financiare)	121	6xx
	Inchiderea conturilor de venituri si finantari la sfarsitul perioadei (lunar sau cel mai tarziu la intocmirea situatiilor financiare)	7xx	121
C.	**REZULTATUL REPORTAT (cont 117)**		
	La inceputul anului, preluarea excedentului patrimonial aferent exercitiului precedent	121	117
	La inceputul anului, preluarea deficitului patrimonial aferent exercitiului precedent	117	121
D.	**PROVIZIOANE (cont 151)**		
	Constituirea sau majorarea provizioanelor	681	151
	Diminuarea sau anularea provizioanelor	151	781
E.	**IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE**		
1.	**Imprumuturi interne si externe contractate de stat (cont 164)**		
	Tragerile din imprumuturi externe intrate in contul de disponibil in valuta	513	164
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract - din contul de disponibil	232 (234, 409)	513
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract - din contul de imprumut (in cazul creditelor furnizor)	232 (234, 409)	164
	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrarilor, serviciilor	401	409
	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe	404	232 (234)
	Plata furnizorilor din contul de disponibil dupa decontarea avansurilor acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401 (404) 665	513
	Plata furnizorilor din contul de imprumut dupa decontarea avansurilor acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401(404) 665	164

	Plata furnizorilor din contul de disponibil dupa decontarea avansurilor acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401 (404)	% 513 765
	Plata furnizorilor din contul de imprumut dupa decontarea avansurilor acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401(404)	% 164 765
	La finele perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	164
	La finele perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	164	765
	La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	513
	La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	513	765
	Rambursarea la scadenta a imprumuturilor externe	164	560 (561,770)
	Evidentierea dobanzilor aferente imprumuturilor pe termen lung	666	168
	Plata dobanzilor si comisioanelor aferente imprumuturilor interne si externe pe termen lung	% 168 627	560 (561,770)
2.	**Imprumuturi interne si externe contractate sau garantate de autoritatile administratiei publice locale (conturile 162 si 163)** Monografia operatiunilor este prezentata la capitolul „buget local”		
3.	**Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni (cont 161) –** Monografia operatiunilor este prezentata la capitolul „Buget local”		
4.	**Alte imprumuturi si datorii asimilate si dobanzile aferente acestora (cont 167 si 168)**		
a.1.	**Leasing financiar- in situatia in care activele fixe achizitionate nu se supun amortizarii**		
	- active fixe corporale primite conform contractului incheiat, la valoarea de intrare	212,213,214	101,102,103, 104

	- evidentierea datoriei, inclusiv a dobanzilor aferente	% 682 666 471	167
	- inregistrarea obligatiei de plata a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor	% 167 4426	404
	- inregistrarea platii ratelor de leasing	404	560(561,770)
a.2.	**Leasing financiar- in situatia in care activele fixe achizitionate se supun amortizarii**		
	- active fixe corporale primite conform contractului incheiat, la valoarea de intrare	212 (213,214)	167
	- evidentierea dobanzilor aferente	% 666 471	168
	- inregistrarea facturii pentru rata scadenta si dobanda aferenta	% 167 168 4426	404
	- inregistrarea platii ratelor de leasing	404	560(561,770)
b.1.	**Leasing operational - in situatia in care activele fixe achizitionate nu se supun amortizarii**		
	- inregistrarea obligatiei de plata a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor	% 612 4426	401
	- inregistrarea platii ratelor de leasing	401	560 (561,770)
	- inregistrarea intrarii activului fix la valoarea reziduala plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsa in ratele de leasing	212(213,214)	101 (102,103,104)
b.2.	**Leasing operational - in situatia in care activele fixe achizitionate se supun amortizarii**		
	- inregistrarea obligatiei de plata a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor	% 612 4426	401
	- inregistrarea platii ratelor de leasing	401	560 (561,770)
	- inregistrarea intrarii activului fix la valoarea reziduala plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsa in ratele de leasing	212 (213,214)	719
II	**ACTIVE FIXE**		
A.	**ACTIVE FIXE NECORPORALE**		
1.	**Intrarea in patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizarii**		
	- achizitionate de la terti	203 (205,208)	404
	- primite prin donatie, transfer cu titlu gratuit intre institutii sau redistribuiri intre unitati	203 (205,208)	779

	- realizate din productie proprie	203 (205,208)	721
	- receptionate la finalizarea investitiei	203 (205,208)	233
	- constatate plus la inventar	203 (205,208)	779
	- diferente din reevaluare	203 (205,208)	105
2.	**Intrarea in patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizarii**		
	- intrarea in patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizarii, respectiv - achizitionate de la terti, primite prin donatie, transfer cu titlu gratuit, intre institutii sau redistribuiri intre unitati, constatate plus la inventar	206	100
	- cheltuieli cu active fixe necorporale neamortizabile	682	404
	- diferente din reevaluare	206	105
3.	**Iesirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizarii**		
	- vanzarea	461	791
	- scaderea din evidenta: - cu valoarea neamortizata - cu valoarea amortizata	% 691 280	203 (205,208)
4.	**Iesirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizarii**		
	- iesirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizarii	100	206
5.	**Inregistrarea amortizarii**		
	- cheltuieli cu amortizarea activelor fixe necorporale	6811	280
6.	**Inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale**		
	- constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale	6813	290
	- diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale	290	7813
7.	**Avansuri acordate furnizorilor de active fixe necorporale**		
	- avansuri acordate	234	512(541,542, 550,551,560, 561,770)
	- decontarea avansurilor acordate	404	234

8.	**Active fixe necorporale in curs de executie**		
	- realizate din productie proprie	233	721
	- facturate de furnizori	233	404
	- la receptia finala a investitiei - pentru active fixe necorporale amortizabile	203 (205,208)	233
	- la receptia finala a investitiei - pentru active fixe necorporale neamortizabile	682	233
	- scazute din evidenta	691	233
	- cedate	658	233
	- pierderi din calamitati	690	233
	- constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale in curs de executie	6813	293
	- diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale in curs de executie	293	7813
B.	**ACTIVE FIXE CORPORALE**		
1.	**Intrarea in patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizarii**		
	- achizitionate de la terti	211 (212,213, 214)	404
	- primite prin donatie, transfer cu titlu gratuit intre institutii sau redistribuiri intre unitati	211 (212,213, 214)	779
	- realizate din productie proprie	211 (212,213, 214)	722
	- constatate plus la inventar	211 (212,213, 214)	779
	- achizitionate in regim de leasing financiar	212 (213,214)	167
	- diferente din reevaluare	211 (212,213, 214)	105
2.	**Intrarea in patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizarii**		
	- intrarea in patrimoniu prin achizitionare de la terti, primite prin donatie, transfer cu titlu gratuit intre institutii sau redistribuiri intre unitati, realizate din productie proprie, constatate plus la inventar, achizitionate in regim de leasing financiar	211 (212,213, 214)	101 (102,103, 104)
	- cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile	682	404
	- cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile achizitionate in regim de leasing financiar	682	167
	- diferente din reevaluare	211 (212,213, 214)	105
	- alte active ale statului (zacaminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa)	215	101

3.	**Iesirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizarii**		
	- vanzare	461	791
	- scaderea din evidenta - cu valoarea neamortizata - cu valoarea amortizata	% 691 281	211 (212,213, 214)
4.	**Iesirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizarii**		
	- scaderea din evidenta	101 (102,103, 104)	211 (212,213, 214)
	- alte active ale statului (zacaminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa)	101	215
5.	**Inregistrarea amortizarii**		
	- cheltuieli cu amortizarea activelor fixe corporale	6811	281
6.	**Inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale**		
	- constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale	6813	291
	- diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale	291	7813
7.	**Avansuri acordate furnizorilor de active fixe corporale**		
	- avansuri acordate	232	512 (541,542, 550,551,560, 561,770)
	- decontarea avansurilor acordate	404	232
8.	**Active fixe corporale in curs de executie**		
	- realizate din productie proprie	231	722
	- facturate de furnizori	231	404
	- receptia finala a investitiei – pentru active fixe corporale amortizabile	211 (212,213, 214)	231
	- receptia finala a investitiei – pentru active fixe corporale neamortizabile	682	231
	- scazute din evidenta	691	231
	- cedate	658	231
	- pierderi din calamitati	690	231
	- constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de executie	6813	293
	- diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de executie	293	7813

C.	**ACTIVE FINANCIARE**		
1.	**Titluri de participare (cont 260), Alte titluri imobilizate (cont 265) si Varsaminte de efectuat pentru active financiare (cont 269)**		
	- Monografia operatiunilor este prezentata la capitolele : bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele locale, bugetul asigurarilor pentru somaj si bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate		
2.	**Creante imobilizate (cont 267)**		
	- Monografia imprumuturilor pe termen lung acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj este prezentata la capitolul bugetul asigurarilor pentru somaj.		
	- acordarea de credite ipotecare din buget pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuinte (prin ANL)	2673	% 551 560
	- rambursarea ratelor de credit de catre clienti	% 551 560	2673
	- dobanzi de incasat aferente creditelor acordate	2674	763
	- incasarea dobanzilor	% 551 560	2674
	- garantii depuse si alte creante imobilizate la dispozitia tertilor	267	512 (513,551, 560,561,770)
	- restituirea garantiilor depuse si a altor creante imobilizate	512 (513,551, 560,561,770)	267
III	**STOCURI**		
A.	**Metoda inventarului permanent**		
1.	Achizitionarea stocurilor		
a.	-in cazul in care s-au intocmit facturi :	% 301 (302,303, 304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378, 381) 4426	401

b.	-in cazul in care nu s-au intocmit facturi:	% 301(302,303, 304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378,381) 4428	408
2.	Stocuri primite cu titlu gratuit (donatii, sponsorizari, comasari de unitati, etc.)	% 301 (302,303, 309,361,371, 381)	779
3.	Stocuri rezultate din dezmembrarea imobilizarilor	301 (302,303)	791
4.	Productia, lucrarile si serviciile in curs de executie precum si produsele obtinute din productia proprie, la sfarsitul perioadei	331 (332,341, 345,346,348, 361,381)	709
5.	Reluarea productiei, lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la inceputul perioadei	709	331 (332,341,345, 346,348,361, 381)
6.	Retinerea din productie proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, marfuri sau ambalaje	% 301,302,303, 371,381	345
7.	Materii prime, materiale, produse, animale, marfuri, ambalaje, bunuri date spre prelucrare sau custodie la terti, marfuri depuse in consignatie	351	% 301,302,303, 345,361,371, 381
8.	Primirea bunurilor de la terti , inclusiv valoarea serviciilor prestate	% 301,302,303, 345,361,371, 381	% 351,401
9.	Consumuri de stocuri:		
	- materii prime	601	301
	- materiale consumabile	602	302
	- materiale de natura obiectelor de inventar (la momentul scoaterii din folosinta)	603	303
	- animale si pasari	606	361
	- ambalaje	608	381
	- munitii si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si alte stocuri specifice unor institutii	609	309

	- materiale si ambalaje pentru rezerva de stat si de mobilizare	689	304 (305)
10.	Vanzarea catre terti a stocurilor de produse (cont 701- 703), de materii prime, materiale, marfuri (cont 707) precum si facturarea serviciilor prestate (cont 704- 706)	411	% 701 (702,703, 704,705,706, 707) 4427
11.	Scaderea din evidenta a stocurilor vandute:		
	- semifabricate, produse finite, produse reziduale	709	341 (345,346)
	- diferente de pret intre costul de productie si pretul standard sau prestabilit al produselor: -nefavorabile -favorabile	 348 709	 709 348
	- marfuri (in unitatile cu amanuntul) - marfuri (in unitatile en-gros)	% 607 378 4428 607	371 371
	-ambalaje	608	381
12.	**Plusuri de natura stocurilor constatate la inventariere**		
	- materii prime	301	601
	- materiale consumabile	302	602
	- materiale de natura obiectelor de inventar	303	603
	- munitii si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si alte stocuri specifice altor institutii	309	609
	- produse :		
	- animale si pasari		
	- achizitionate	361	719
	- din productie proprie	361	709
	- marfuri- in unitatile cu amanuntul - marfuri- in unitatile en-gros	% 371,378 371	607 607

	- ambalaje		
	- achizitionate	381	608
	- din productie proprie	381	709
13.	**Lipsuri constatate cu ocazia inventarierii**		
	- materii prime	601	301
	- materiale consumabile	602	302
	- materiale de natura obiectelor de inventar	603	303
	- animale si pasari		
	- achizitionate	606	361
	- din productie proprie	709	361
	- marfuri	607	371
	- ambalaje		
	- achizitionate	608	381
	- din productie proprie	709	381
	- munitii si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si alte stocuri specifice unor institutii	609	309
	- materiale si ambalaje pentru rezerva de stat si de mobilizare	684	304 (305)
	- imputarea lipsurilor persoanelor vinovate: - cand sumele se cuvin bugetului -cand sumele raman la dispozitia institutiei	 428 428	 448 719
B.	**Metoda inventarului intermitent**		
1.	Achizitionarea stocurilor		
a.	- in cazul in care s-au intocmit facturi:	% 601 (602,603) 4426	401
b.	- in cazul in care nu s-au intocmit facturi:	% 601(602,603) 4428	408
2.	La sfarsitul lunii, stabilirea stocurilor, pe baza inventarului	301 (302,303)	601 (602,603)

3.	La inceputul lunii urmatoare, trecerea pe cheltuieli a stocurilor constatate la sfarsitul lunii anterioare, pe baza inventarului	601 (602,603)	301 (302,303)
	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR		
1.	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor	6814	391 (392,393, 394,395,396, 397,398)
2.	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea stocurilor	391 (392,393, 394,395,396, 397,398)	7814
IV	**CONTURI DE TERTI**		
A.	**Operatiuni privind decontarile cu furnizorii**		
1.	Acordarea avansurilor catre furnizorii de bunuri, lucrari executate, servicii prestate	409	512 (513,515,516, 550,551,560, 561,770)
2.	Decontarea avansurilor acordate furnizorilor	401	409
3.	Acordarea avansurilor catre furnizorii de active fixe	232 (234)	512 (513,515,516, 560,561,770)
4.	Decontarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe	404	232 (234)
5.	Decontarea pe baza de efecte comerciale a datoriilor fata de furnizori	401	403
6.	Decontarea pe baza de efecte comerciale a datoriilor fata de furnizorii de active fixe	404	405
7.	Achitarea furnizorilor	401 (404)	512 (513,515, 516,541,542, 550,551,560, 561,770)
8.	Diferente favorabile de curs valutar rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta	401 (404)	765
B.	**Operatiuni privind decontarile cu clientii**		
1.	Vanzari catre clienti- in cazul in care s-au intocmit facturi	411	% 701(702,703, 704,705,706, 707,708) 4427
2.	Vanzari catre clienti- in cazul in care nu s-au intocmit facturi	418	% 701(702,703, 704,705,706, 707, 708) 4428

3.	Inregistrarea facturilor pentru operatiunile evidentiate anterior in contul 418 ”Clienti-facturi de intocmit”. Concomitent, se inregistreaza taxa pe valoarea adaugata colectata	411 4428	418 4427
4.	Diferente de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta	% 5124 665	411
5.	Diferente de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor in valuta	5124	% 411 765
6.	Primirea avansurilor de la clienti	560 (561,5124)	419
7.	Decontarea avansurilor primite	419	411
8.	Incasarea sumelor datorate de clienti		
	- prin casierie	531	411
	- prin trezoreria statului sau banci	5124(528,557, 560,561,562)	411
9.	Acceptarea efectelor comerciale de incasat	413	411
10.	Incasarea efectelor comerciale	5124(560,561, 562)	413
11.	Scaderea din evidenta a clientilor incerti	654	411
12.	Reactivarea clientilor scazuti din evidenta	411	714
C.	**Decontari cu personalul si asigurarile sociale**		
1.	Inregistrarea salariilor conform statelor de salarii	641	421
2.	Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari sociale	6451	4311
3.	Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate	6453	4313
	Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru asigurari de somaj	6452	4371
4.	Inregistrarea contributiilor angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale	6454	4315
5.	Inregistrarea retinerilor din salarii, conform statelor de salarii	421	%
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale		4312
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate		4314
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj		4372
	- impozitul pe venit de natura salariala		444
	- avansuri acordate personalului		425
	- retineri din salarii datorate tertilor (rate, chirii,etc.)		427
	- imputatii, garantii gestionari		4282

	- alte datorii sociale		438
6.	Virarea retinerilor catre terti	%	550 (551,560, 561, 562, 770)
	- impozitul pe venit de natura salariala	444	
	- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale	4311	
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale	4312	
	- contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate	4313	
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate	4314	
	- contributiile angajatorilor pentru asigurarile de somaj	4371	
	- contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj	4372	
	- retineri din salarii datorate tertilor (rate, chirii,etc.)	427	
	- imputatii	4282	
7.	Plata avansurilor din salarii	425	512 (513,551, 560,561,562, 770)
8.	Achitarea salariilor nete ale personalului	421	512 (513,550, 551,560,561, 562, 770)
9.	Inregistrarea salariilor si a altor drepturi de personal neridicate	421(422,423,424, 425)	426
10.	Achitarea drepturilor de personal neridicate	426	512 (513,550, 551,552,560, 561, 562, 770)
11.	Drepturi de personal neridicate prescrise datorate bugetului	426	448
12.	Inregistrarea unei pagube din vina unui salariat: - cu valoarea contabila a bunului imputat - cu diferenta dintre valoarea de inlocuire si valoarea contabila, care urmeaza a se vira la buget	428	% 719
13.	Inregistrarea unei pagube din vina tertilor: - cu valoarea contabila a bunului imputat - cu diferenta dintre valoarea de inlocuire si valoarea contabila, care urmeaza a se vira la buget	461	% 719 448
D.	**Taxa pe valoarea adaugata**		
1.	Inregistrarea taxei pe valoarea adaugata achitata organelor vamale pt bunurile si serviciile din import	4426	512(513,516, 531,542,550, 560,561,562, 770)
2.	Inregistrarea TVA deductibila cuprinsa in facturi sau alte documente legale pentru bunuri achizitionate, lucrari executate sau servicii prestate	4426	401(404)

3.	Inregistrarea TVA aferenta bunurilor achizitionate, lucrarilor executate si serviciilor prestate cu plata in rate	4428	401 (404)
4.	Inregistrarea TVA aferenta bunurilor achizitionate, lucrarilor executate si serviciilor prestate cu plata in rate- ajunse la scadenta	4426	4428
5.	Inregistrarea sumelor incasate in numerar din vanzarea produselor prin magazine proprii	531	% 701(702,703, 707) 4427
6.	Inregistrarea facturilor pentru produse livrate, lucrari executate si servicii prestate, inclusiv TVA colectata	411	% 701(702,703, 704,705,706, 707,708) 4427
7.	Inregistrarea vanzarilor de bunuri, lucrari executate si servicii prestate cu plata in rate	411	% 701(702,703, 704,705,706, 707,708) 4428
8.	Inregistrarea incasarii in numerar, prin trezorerie sau prin banca a valorii produselor livrate, lucrarilor si serviciilor prestate	531 (512, (560,561,562)	411
9.	Inregistrarea TVA exigibila aferenta vanzarilor, lucrarilor executate sau serviciilor prestate devenita colectata	4428	4427
10.	La finele lunii, inregistrarea TVA deductibila retinuta din TVA colectata	4427	4426
11.	La finele lunii, determinarea TVA datorata bugetului de stat (TVA colectata mai mare decat TVA deductibila)	4427	4423
12.	La finele lunii, determinarea TVA ramasa de recuperat sau de compensat in lunile urmatoare (TVA deductibila mai mare decat TVA colectata)	4424	4426
13.	Plata TVA datorata bugetului de stat	4423	531 (560,561,562)
14.	Incasarea in contul de disponibil a TVA recuperata de la bugetul de stat	560 (561,562)	4424
15.	Compensarea cu bugetul statului a TVA colectata	4427	4424
E.	**Inregistrarea diferentelor de curs valutar**		
1.	Diferente de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea datoriilor la sfarsitul perioadei	665	401 (403,404, 405,408,419, 462)

2.	Diferente de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor la sfarsitul perioadei, sau la plata datoriilor, urmare scaderii cursului valutar	401 (403,404, 405,408,419, 462)	765
3.	Diferente de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea creantelor la sfarsitul perioadei, sau la incasarea creantelor, urmare scaderii cursului valutar	665	409 (411,413, 418,461)
4.	Diferente de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creantelor la sfarsitul perioadei	409 (411,413, 418,461)	765
F.	**Valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea si casarea bunurilor scoase din functiune**		
1.	Cheltuieli ocazionate de casarea, dezmembrarea, declasarea activelor fixe, materialelor de natura obiectelor de inventar sau altor materiale	6xx	401
2.	Materiale rezultate din casare	302 (303)	719
3.	Valorificarea materialelor rezultate	602 (603)	302 (303)
	- cand sumele incasate se retin de institutia publica	411	719
	- cand sumele incasate se vireaza la buget	411	448
4.	Incasarea facturii	560 (561,770)	411
5.	Virarea la buget a sumelor obtinute din valorificare	448	411
	AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR		
1.	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor-clienti	6814	491
2.	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor-clienti	491	7814
3.	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor -debitori diversi	6814	496
4.	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor-debitori diversi	496	7814
V.	**CONTURI DE TREZORERIE**		
1.	**Investitii pe termen scurt**		
	Monografia operatiunilor privind obligatiunile emise si rascumparate (cont 505) – este prezentata la capitolul buget local.		
2.	**Conturi la trezoreria statului si banci**		
	- Ridicari de numerar de la trezoreria statului sau banci, pe baza extrasului de cont	581	512 (513,515, 516,550,551, 552,560,561, 562,770)
	- Numerar ridicat de la trezoreria statului sau banci, pe baza registrului de casa	531	581

	- Depuneri de numerar la banca	512 (513,515,516, 550,551,552,560, 561,562,770)	581
	- Numerar depus la trezoreria statului sau banci, pe baza extrasului de cont	581	531
	- Inregistrarea dobanzilor de incasat aferente disponibilitatilor aflate in conturi la trezoreria statului si banci	5187	766
	- Incasarea dobanzilor aferente disponibilitatilor in conturi la trezoreria statului si banci	512 (513,515,516, 560,561,562)	5187
3.	**Alte valori**		
	- Achizitionarea de timbre postale, tichete si bilete de calatorie si alte valori	532	401
4.	**Acreditive si avansuri de trezorerie**		
	- Acordarea avansurilor de trezorerie personalului pentru deplasari, achizitii de materiale, etc.	542	531
	- Decontarea avansurilor de trezorerie	% 301- 381 401,404,428, 531,532, 604-614;622-628; 665, 4426	542
	- La sfarsitul perioadei, inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii avansurilor de trezorerie in valuta	542	765
	- La sfarsitul perioadei, inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii avansurilor de trezorerie in valuta	665	542
	- Deschiderea acreditivelor in favoarea tertilor, pe baza extrasului de cont	581	512 (513,515, 516,550,551, 560,561,562, 770)
	- Acreditive deschise, pe baza extrasului de cont	541	581
	- Plata furnizorilor din acreditive deschise pe seama acestora	401 (404)	541
	- Reintregirea contului de disponibil cu acreditivele neutilizate, pe baza extrasului de cont	512 (513,515,516, 550,551,560,561, 562,770)	581
	- Virarea acreditivelor neutilizate, pe baza extrasului de cont	581	541

	- La sfarsitul perioadei, inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii acreditivelor in valuta	541	765
	- La sfarsitul perioadei, iInregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii acreditivelor in valuta	665	541
	- La sfarsitul perioadei, inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta	5124 (513,514, 515,516,517, 519, 5314)	765
	- La sfarsitul perioadei, inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluarii disponibilitatilor in valuta	665	5124(513, 514, 515,516,517, 519, 5314)
5.	**Imprumuturi pe termen scurt primite si dobanzi aferente acestora**		
	- Imprumuturi pe termen scurt primite din bugetul de stat sau bugetul local pentru infiintarea unor institutii sau activitati finantate integral din venituri proprii	560 (562)	5194(5)
	- Rambursarea imprumuturilor	5194(5)	560 (562)

TRANSPUNEREA
soldurilor conturilor din balanta de verificare la 31 decembrie 2005 in noul plan de conturi general

CLASA	GRUPA	CONT NOU	DENUMIRE	CONT VECHI	DENUMIRE
1			**CONTURI DE CAPITALURI**		
	10		**FONDURI**		
		100	Fondul activelor fixe necorporale	312	Fondul activelor fixe necorporale
		101	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului	306	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al statului
		102	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului	307	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al statului
		103	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor ad-tiv teritoriale	308	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor ad-tiv teritoriale
		104	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor ad-tiv teritoriale	309	Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul privat al unitatilor ad-tiv teritoriale
		105	Rezerve din reevaluare	337/analitic distinct	Fonduri cu destinatie speciala- cu valoarea ramasa neamortizata la 31 dec.2003
				337/analitic distinct	Fonduri cu destinatie speciala- cu dif. din rotunjiri urmare denominarii potrivit Legii nr.348/2004 si dif. rezultate in urma efectuarii operatiunii de conversie potrivit OuG nr.59/2005
		105	Rezerve din reevaluare	528/analitic distinct	Venituri din anii precedenti si alte surse- cu valoarea ramasa neamortizata la 31 dec.2003
				528/analitic distinct	Venituri din anii precedenti si alte surse- cu dif. din rotunjiri urmare denominarii potrivit Legii nr.348/2004 si dif. rezultate in urma efectuarii operatiunii de conversie potrivit OuG nr.59/2005

		105	Rezerve din reevaluare	702/analitic distinct	Finantare de la buget privind anii precedenti si alte surse - cu valoarea ramasa neamortizata la 31 dec.2003
				702/analitic distinct	Finantare de la buget privind anii precedenti si alte surse – cu dif. din rotunjiri urmare denominarii potrivit Legii nr.348/2004 si dif. rezultate in urma efectuarii operatiunii de conversie potrivit OuG nr.59/2005
		106	Diferente din reevaluare si diferente de curs aferente dobanzilor incasate (SAPARD)	412.02	Diferente din reevaluare si diferente de curs aferente dobanzilor incasate (SAPARD)
	11		**REZULTATUL REPORTAT**		
		117	Rezultatul reportat		
		117.01	Rezultatul reportat – institutii publice finantate integral din buget (de stat, local, asigurari, sanatate, somaj)	702	Finantare de la buget privind anii precedenti si alte surse
				337	Fonduri cu destinatie speciala (donatii, sponsorizari)
		117.02	Rezultatul reportat - bugetul local	---	---
		117.03	Rezultatul reportat -bugetul asigurarilor sociale de stat	---	---
		117.04	Rezultatul reportat -bugetul asigurarilor pentru somaj	---	---
		117.05	Rezultatul reportat – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	---	---
		117.08	Rezultatul reportat – bugetul fondurilor externe nerambursabile	56.30	Rezultatul acumulat
				337	Fonduri cu destinatie speciala
				382	Fonduri externe nerambursabile
		117.10	Rezultatul reportat – bugetul institutiilor publice si activitatilor finantate integral sau partial din venituri proprii	520	Veniturile institutiilor publice finantate din venituri proprii
				522	Venituri din dobanzi bancare

				525	Veniturile institutiilor de invatamant conform Legii nr.84/1995
				527	Venituri din activitatea sanitara
				528	Venituri din anii precedenti si alte surse
				531	Venituri de realizat
				591	Venituri pentru finantarea de baza a institutiilor de invatamant superior
				592	Venituri din alocatii bugetare cu destinatie speciala
				593	Venituri din surse proprii pentru finantarea proiectelor de reforma
		117.01-10	Rezultatul reportat	412	Diferente de curs valutar
		117.01-10	Rezultatul reportat	423	Cheltuieli cu comisioane si speze bancare
		117.01-10	Rezultatul reportat	310	Fondul mijloacelor fixe
		117.01-10	Rezultatul reportat	311	Fondul obiectelor de inventar
		117.01-10	Rezultatul reportat	313	Fondul participatiilor la capitalul social
		117.01-10	Rezultatul reportat	314	Fondul altor titluri imobilizate
		117.01-10	Rezultatul reportat	337	Fonduri cu destinatie speciala
		117.01-10	Rezultatul reportat	340	Fondul din sume colectate reprezentand despagubiri restituite in baza Legii nr.10/2001
		117.01-10	Rezultatul reportat	343	Fondul extrabugetar conform Legii nr.112/1995
	12		**REZULTATUL PATRIMONIAL**		
		121.01	Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate integral din buget (stat, local, asigurari, somaj, sanatate)	---	---
		121.02	Rezultatul patrimonial - bugetul local	---	---
		121.03	Rezultatul patrimonial -bugetul asigurarilor sociale de stat	---	---

		121.04	Rezultatul patrimonial -bugetul asigurarilor pentru somaj	---	---
		121.05	Rezultatul patrimonial - bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	---	---
		121. 08	Rezultatul patrimonial - bugetul fondurilor externe nerambursabile	---	---
		121.10	Rezultatul patrimonial – institutii publice si activitati finantate integral sau partial din venituri proprii	---	---
	13		**FONDURI CU DESTINATIE SPECIALA**		
		131	Fondul de rulment	339	Fondul de rulment
		132	Fondul de rezerva al bugetului asigurarilor sociale de stat	---	---
		133	Fondul de rezerva constituit conform OuG nr.150/2002	350	Fond de rezerva constituit conform OuG nr.150/2002
		134	Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local	381	Sume reprezentand amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local
		135	Fondul de risc	375	Fondul de risc
		136	Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte	372	Fondul pentru constructii de locuinte
		137	Taxe speciale	376	Taxe speciale
		139	Alte fonduri	---	---
		1391	Fondul de dezvoltare al spitalului	---	----
		1392	Fondul de intretinere, inlocuire si dezvoltare (IID – ISPA)	---	---
	15		**PROVIZIOANE**		
		151	Provizioane	---	---
	16		**IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE**		
		161	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni	205	Imprumuturi pentru investitii
		162	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale	205.02 205.03 205.05 205.06	Imprumuturi interne pentru investitii pe termen mediu Imprumuturi interne pentru investitii pe termen lung Imprumuturi externe pentru investitii pe termen mediu Imprumuturi externe pentru investitii pe termen lung

		163	Imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale	205.02 205.03 205.05 205.06	Imprumuturi interne pentru investitii pe termen mediu Imprumuturi interne pentru investitii pe termen lung Imprumuturi externe pentru investitii pe termen mediu Imprumuturi externe pentru investitii pe termen lung
		164	Imprumuturi interne si externe contractate de stat	706	Finantarea din credite externe contractate de stat
		165	Imprumuturi interne si externe garantate de stat	707	Finantarea din credite externe garantate de stat
				704	Credite bancare
		167	Alte imprumuturi si datorii asimilate	231	Creditori
		168	Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate	---	---
		1681	Dobânzi aferente imprumuturilor din emisiuni de obligatiuni	208	Dobanzi aferente imprumuturilor pentru investitii
		1682	Dobânzi aferente imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale	208	Dobanzi aferente imprumuturilor pentru investitii
		1683	Dobânzi aferente imprumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale	208	Dobanzi aferente imprumuturilor pentru investitii
		1684	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe contractate de stat	---	---
		1685	Dobanzi aferente imprumuturilor interne si externe garantate de stat	---	---
		1687	Dobânzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate	---	---
		169	Prime privind rambursarea obligatiunilor	---	---
2			**CONTURI DE ACTIVE FIXE**		
	20		**ACTIVE FIXE NECORPORALE**		
		203	Cheltuieli de dezvoltare	02	Active fixe necorporale
		205	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	02	Active fixe necorporale
		206	Inregistrari ale evenimentelor cultural-sportive	02	Active fixe necorporale

		208	Alte active fixe necorporale	02	Active fixe necorporale
	21		**ACTIVE FIXE CORPORALE**		
		211	Terenuri si amenajari la terenuri	01	Mijloace fixe si terenuri
		2111	Terenuri	011	Terenuri
		2112	Amenajari la terenuri	012	Amenajari la terenuri
		212	Constructii	013.01	Constructii
		213	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	013/ analitic distinct	
		2131	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	013.02	Echipamente tehnologice
		2132	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	013.03	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare
		2133	Mijloace de transport	013.04	Mijloace de transport
		2134	Animale si plantatii	013.05	Animale si plantatii
		214	Mobilier, aparatura birotica, echipamentele de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale	013.06	Mobilier, aparatura birotica, echipamentele de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale
		215	Alte active ale statului	---	---
	23		**ACTIVE FIXE IN CURS SI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE**		
		231	Active fixe corporale in curs de executie	06	Active fixe in curs
		232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale	220	Debitori
		233	Active fixe necorporale in curs de executie	06	Active fixe in curs
		234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale	220	Debitori
	26		**ACTIVE FINANCIARE**		
		260	Titluri de participare	031	Titluri de participare
				07	Titluri de participare la capitalul unor organisme internationale
		265	Alte titluri imobilizate	032	Alte titluri imobilizate
		267	Creante imobilizate		
		2673	Imprumuturi acordate pe termen lung	203	Credite acordate potrivit legii (ANL)
				223	Imprumuturi acordate agentilor economici
		2674	Dobanzi aferente imprumuturilor pe termen lung	226	Dobanzi de incasat

		2678	Alte creante imobilizate	220	Debitori (servicii utilitati)
		2679	Dobanzi aferente altor creante imobilizate	---	---
		269	Varsaminte de efectuat pentru active financiare	08	Varsaminte de efectuat pentru active financiare
	28		**AMORTIZARI PRIVIND ACTIVELE FIXE**		
		280	Amortizari privind activele fixe necorporale	04	Amortizari privind activele fixe necorporale
		281	Amortizari privind activele fixe corporale	05	Amortizari privind activele fixe corporale
	29		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A ACTIVELOR FIXE**		
		290	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe necorporale	-	-
		291	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe corporale	-	-
		293	Ajustari pentru deprecierea activelor fixe in curs de executie	-	-
		296	Ajustari pentru pierderea de valoare a activelor financiare	-	-
3			**STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE**		
	30		**STOCURI DE MATERII SI MATERIALE**		
		301	Materii prime	601	Materiale in prelucrare
		302	Materiale consumabile	600	Materiale
		3021	Materiale auxiliare	600.02	Materiale de intretinere si gospodarire
		3022	Combustibili	600.09	Alte materiale
		3023	Materiale pentru ambalat	600.09	Alte materiale
		3024	Piese de schimb	600.02	Materiale de intretinere si gospodarire
		3025	Seminte si materiale de plantat	600.09	Alte materiale
		3026	Furaje	600.03	Alimente si furaje
		3027	Hrana	600.03	Alimente si furaje
		3028	Alte materiale consumabile	600.09 600.04	Alte materiale Materiale cu caracter functional
		3029	Medicamente si materiale sanitare	600.01	Medicamente si materiale sanitare
		303	Materiale de natura obiectelor de inventar		Obiecte de inventar
		3031	Materiale de natura obiectelor de inventar in magazie	602	Obiecte de inventar in magazie

		3032	Materiale de natura obiectelor de inventar in folosinta	603	Obiecte de inventar in folosinta
		304	Materiale rezerva de stat si de mobilizare	600.10	Materiale rezerva de stat
		305	Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare	600.11	Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare
		307	Materiale date in prelucrare in institutie	601.01	Materiale date spre prelucrare in institutie
		309	Alte stocuri	600	Materiale (munitii si furnituri pentru aparare nationala, ordine publica si siguranta nationala si alte stocuri)
	33		**PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE**		
		331	Produse in curs de executie	420/sold debitor la 31 dec.'05	Cheltuielile institutiei publice finantate din venituri proprii
		332	Lucrari si servicii in curs de executie	420/sold debitor la 31 dec.'05	Cheltuielile institutiei publice finantate din venituri proprii
	34		**PRODUSE**		
		341	Semifabricate	---	---
		345	Produse finite	620	Produse
		346	Produse reziduale	---	---
		347	Bunuri legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului	607	Bunuri legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului
		348	Diferente de pret la produse	---	---
		349	Bunuri legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatii administrativ-teritoriale	609	Bunuri legal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a unitatii administrativ-teritoriale
	35		**STOCURI AFLATE LA TERTI**		
		351	Materii si materiale aflate la terti	601.02	Materiale date spre prelucrare la terti
		3511	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terti	604	Obiecte de inventar aflate la terti
		354	Produse aflate la terti	601.02	Materiale date spre prelucrare la terti
		356	Animale aflate la terti	601.03	Animale date pentru sacrificare si prelucrare
		357	Marfuri aflate la terti	601.02	Materiale date spre prelucrare la terti
		358	Ambalaje aflate la terti	601.02	Materiale date spre prelucrare la terti
		359	Bunuri in custodie sau in consignatie la terti	608	Bunuri in custodie sau in consignatie la terti

	36		**ANIMALE**		
		361	Animale si pasari	610	Animale si pasari
		361	Animale si pasari	611	Animale pentru experiente
	37		**MARFURI**		
		371	Marfuri	620	Produse
		378	Diferente de pret la marfuri (adaos comercial)	---	---
	38		**AMBALAJE**		
		381	Ambalaje	600.09	Alte materiale
	39		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE**		
		391	Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	---	---
		392	Ajustari pentru deprecierea materialelor	---	---
		393	Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie	---	---
		394	Ajustari pentru deprecierea produselor	---	---
		395	Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti	---	---
		396	Ajustari pentru deprecierea animalelor	---	---
		397	Ajustari pentru deprecierea marfurilor	---	---
		398	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	---	---
4			**CONTURI DE TERTI**		
	40		**FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE**		
		401	Furnizori	234	Furnizori
				234	Sume datorate contractorilor locali (PHARE, ISPA)
		403	Efecte de platit	---	---
		404	Furnizori de active fixe	234. 02 234.03	Furnizori si antreprenori pentru investitii Furnizori pentru materiale rezerva de stat
				234	Sume datorate contractorilor locali (PHARE, ISPA)
		405	Efecte de platit pentru active fixe	---	---
		408	Furnizori-facturi nesosite	---	---
		409	Furnizori -debitori	220	Debitori

		4091	Furnizori-debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor	220	Debitori
		4092	Furnizori-debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari	220	Debitori
	41		**CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE**		
		411	Clienti	225	Clienti
		4111	Clienti	225	Clienti
		4118	Clienti incerti sau în litigiu	---	---
		413	Efecte de primit de la clienti	---	---
		418	Clienti -facturi de intocmit	---	---
		419	Clienti-creditori	231	Creditori
	42		**PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE**		
		421	Personal - salarii datorate	230	Decontari cu salariatii
		422	Pensionari - pensii datorate	---	---
		423	Personal - ajutoare datorate	---	---
		424	Someri - indemnizatii datorate	---	---
		425	Avansuri acordate personalului	230	Decontari cu salariatii
		426	Drepturi de personal neridicate	231. 01	Salarii neridicate
		427	Retineri din salarii datorate tertilor	231.02 231. 03	Retineri din salarii pentru plata ratelor Retineri din salarii pentru terti
		428	Alte datorii si creante in legatura cu personalul		
		4281	Alte datorii în legatura cu personalul	231.06	Creditori din garantii depuse de gestionari
		4282	Alte creante în legatura cu personalul	220	Debitori
		429	Bursieri si doctoranzi	236	Bursieri si doctoranzi
	43		**ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE**		
		431	Asigurari sociale	233	Decontari privind asigurarile sociale
		4311	Contributiile angajatorilor pentru asigurarile sociale	233. 01	Decontari privind contributia pentru asigurari sociale datorata de angajatori
		4312	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale	233. 02	Decontari privind contributia pentru asigurari sociale datorata de salariati si alte persoane asimilate
		4313	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate	233. 03	Decontari privind contributia datorata de angajator la asig. sociale de sanatate

		4314	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate	233. 04	Decontari privind contributia persoanelor asigurate la fondul de asigurari sociale de sanatate
		4315	Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale	---	---
		437	Asigurari pentru somaj	235	Decontari privind contributia pentru bugetul asigurarilor pentru somaj
		4371	Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj	235. 01	Decontari privind contributia datorata de angajator la bugetul asigurarilor pentru somaj
		4372	Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj	235. 02	Decontari privind contributia pentru bugetul asigurarilor pentru somaj de la salariati
		438	Alte datorii sociale	----	---
	44		**BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE DE STAT SI CONTURI ASIMILATE**		
		440	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	---	---
		441	Sume incasate pentru bugetul capitalei	---	---
		442	Taxa pe valoarea adaugata		
		4423	Taxa pe valoarea adaugata de plata	232. 33	TVA de plata
		4424	Taxa pe valoarea adaugata de recuperat	232. 34	TVA de recuperat
		4426	Taxa pe valoarea adaugata deductibila	232. 31	TVA deductibila
		4427	Taxa pe valoarea adaugata colectata	232. 32	TVA colectata
		4428	Taxa pe valoarea adaugata neexigibila	232. 35	TVA neexigibila
		444	Impozitul pe venit de natura salariala	232	Decontari cu bugetul statului
		446	Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	232	Decontari cu bugetul statului
		448	Alte datorii si creante cu bugetul	232	Decontari cu bugetul statului
		4481	Alte datorii fata de buget	232	Decontari cu bugetul statului
				531	Venituri de realizat
		4482	Alte creante privind bugetul	220 263	Debitori Sume de primit de la bugetul de stat

	45		**DECONTARI-CU COMUNITATEA EUROPEANA (PHARE, ISPA, SAPARD)**		
		450	Sume de primit si de restituit Comunitatii Europene – PHARE, SAPARD, ISPA -	271	Sume de primit si de restituit Comunitatii Europene – PHARE, SAPARD, ISPA -
		451	Sume de primit si de restituit Fondului National – PHARE, SAPARD, ISPA -	275	Sume de primit si de restituit Fondului National – PHARE, SAPARD, ISPA -
		452	Sume datorate Agentiilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -	272	Sume datorate Agentiilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -
		453	Sume de primit si de restituit Autoritatilor de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -	278	Sume de primit si de restituit Autoritatilor de Implementare-Phare, Sapard, Ispa
		454	Sume de primit si de restituit beneficiarilor - PHARE, SAPARD, ISPA -	279	Sume de primit si de restituit beneficiarilor - PHARE, SAPARD, ISPA -
		455	Sume de primit si de restituit bugetului (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana) - PHARE, SAPARD, ISPA -	276	Sume de primit si de restituit bugetului (cofinantare, indisponibilitati temporare de fonduri de la Comisia Europeana) - PHARE, SAPARD, ISPA -
		456	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile – PHARE, SAPARD, ISPA -	263	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile – PHARE, SAPARD, ISPA -
		457	Sume de recuperat de la Agentiile de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -	262	Sume de recuperat de la Agentiile de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -
		458	Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare (la beneficiarii finali)	---	---
	46		**DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI, DEBITORI SI CREDITORI AI BUGETELOR**		
		461	Debitori diversi	220	Debitori
				204	Debitori incerti
		462	Creditori diversi	231	Creditori
		463	Creante ale bugetului de stat	220.31	Debitori ai bugetului de stat
		464	Creante ale bugetului local	220.32	Debitori ai bugetului local
		465	Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat	220.33	Debitori ai bugetului asigurarilor sociale de stat

		466	Creante ale bugetelor fondurilor speciale		
		4664	Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj	220.34	Debitori ai bugetului asigurarilor pentru somaj
		4665	Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	220.35	Debitori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
		467	Creditori ai bugetelor		
		4671	Creditori ai bugetului de stat	231.31	Creditori ai bugetului de stat
		4672	Creditori ai bugetului local	231.32	Creditori ai bugetului local
		4673	Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat	231.33	Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat
		4674	Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj	231.34	Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj
		4675	Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	231.35	Creditori ai bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
		468	Imprumuturi acordate potrivit legii		
		4681	Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat	---	---
		4682	Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul local	207	Imprumuturi temporare acordate potrivit legii
		4683	Imprumuturi acordate potrivit legii din bugetul asigurarilor pentru somaj	---	---
		4684	Imprumuturi acordate potrivit legii din fondul de tezaur	201	Imprumuturi temporare din fondul de tezaur
		4687	Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa	202	Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa
		469	Dobanzi aferente imprumuturilor acordate	---	---
	47		**CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE**		
		471	Cheltuieli in avans	---	---
		472	Venituri inregistrate in avans	530	Venituri anticipate
		473	Decontari din operatii in curs de clarificare	274	Sume in curs de clarificare
	48		**DECONTARI**		

		481	Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate	212	Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate privind finantarea de la buget
				213	Alte decontari
		482	Decontari intre institutii	213	Alte decontari
	49		**AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR**		
		491	Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	---	---
		496	Ajustari pentru deprecierea creantelor-debitori diversi	---	---
		497	Ajustari pentru deprecierea creantelor bugetare	---	---
5			**CONTURI LA TREZORERIA STATULUI SI BANCI COMERCIALE**		
	50		**INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT**		
		505	Obligatiuni emise si rascumparate	159	Alte valori
		509	Varsaminte de efectuat pentru investitii financiare pe termen scurt	---	---
	51		**CONTURI LA TREZORERIA STATULUI SI BANCI**		
		510	Disponibil din imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului	122	Disponibil din imprumuturi de la trezorerie
		511	Valori de incasat	---	---
		5112	Cecuri de încasat	---	---
		512	Conturi la banci		
		5121	Conturi la banci în lei	105	Disponibil in lei al institutiei publice
				124	Disponibil la banci din sumele primite de la buget in baza H.G.nr.805/1994
		5124	Conturi la banci în valuta	118	Disponibil din contravaloarea in lei a sumelor incasate in valuta
		5125	Sume în curs de decontare	---	---
		5126	Depozite bancare	---	---
		513	Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat	121	Disponibil in valuta din credite externe guvernamentale
		514	Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat	121	Disponibil in valuta din credite externe guvernamentale

				193	Disponibil al institutiei de invatamant superior din surse externe pentru finantarea proiectelor de reforma
		515	Disponibil din fonduri externe nerambursabile	112	Disponibil din contributia financiara nerambursabila
				119	Disponibil din fonduri cu destinatie speciala
				182	Disponibil din fonduri externe nerambursabile primite de unitatile administrativ-teritoriale si institutiile sau serviciile publice din subordine
		516	Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale	115	Disponibil din imprumuturi pentru investitii
		517	Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale	115	Disponibil din imprumuturi pentru investitii
		518	Dobanzi		
		5181	Dobanzi de platit	208	Dobanzi aferente imprumuturilor pentru investitii
		5182	Dobanzi de incasat	226	Dobanzi de incasat
		519	Credite bancare pe termen scurt		
		5191	Imprumuturi pe termen scurt primite		
		5192	Imprumuturi pe termen scurt primite nerambursate la scadenta	---	---
		5194	Imprumuturi primite din bugetul de stat pentru infiintarea unor institutii sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	---	---
		5195	Imprumuturi primite din bugetul local pentru infiintarea unor institutii sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	371	Sume primite pentru infiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii
		5196	Imprumuturi interne si externe pe termen scurt primite de bugetul local pentru investitii	205.01 205.04	Imprumuturi interne pentru investitii pe termen scurt Imprumuturi externe pentru investitii pe termen scurt

		5197	Sume primite din fondul de rulment conform legii	209	Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa
		5198	Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului	206	Imprumuturi din contul curent general al trezoreriei statului
	52		**DISPONIBIL AL BUGETELOR**		
		520	Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului	101	Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului
		521	Disponibil al bugetului local la trezoreria statului	102	Disponibil al bugetului local la trezoreria statului
		5211	Disponibil al bugetului local la trezoreria statului	102	Disponibil al bugetului local la trezoreria statului
		5212	Rezultatul executiei bugetare din anul curent	57	Rezultatul executiei bugetare
		522	Disponibil din fondul de rulment al bugetului local	102.01	Disponibil din fondul de rulment al bugetului local
		5221	Cont curent	102.01	Disponibil din fondul de rulment al bugetului local
		5222	Depozite bancare	102.01.01	Depozite din fondul de rulment
		523	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	106	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale
		524	Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei	107	Disponibil din venituri incasate pentru bugetul Capitalei
		525	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat	103	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat
		5251	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat	103	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat
		5252	Rezultatul executiei bugetare din anul curent	57.03	Rezultatul executiei bugetului asigurarilor sociale de stat (case judetene de pensii)
		5253	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	57.03	Rezultatul executiei bugetului asigurarilor sociale de stat (Casa Nationala de Pensii)
		526	Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat pentru constituirea fondului de rezerva	--	--
		527	Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002	129	Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002
		528	Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita	113	Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita

		529	Disponibil din sume colectate pentru bugete		
		5291	Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat	114	Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat
		5292	Disponibil din sume colectate pentru bugetul local	111	Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale
		5299	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor	117	Disponibil al institutiei publice din venituri incasate prin intermediul cardurilor
	53		**CASA SI ALTE VALORI**		
		531	Casa	13	Casa
		5311	Casa în lei	13.01	Casa în lei
		5314	Casa în valuta	13.02	Casa în valuta
		532	Alte valori	159	Alte valori
		5321	Timbre fiscale si postale	159.01	Timbre fiscale si postale
		5322	Bilete de tratament si odihna	159.02	Bilete de tratament si odihna
		5323	Tichete si bilete de calatorie	159.03	Tichete si bilete de calatorie
		5324	Bonuri valorice pentru carburanti auto	159.04	Bonuri cantitati fixe
		5325	Bilete cu valoare nominala	159.05	Bilete cu valoare nominala
		5326	Tichete de masa	159.08	Tichete de masa
		5328	Alte valori	159.09	Alte valori
	54		**ACREDITIVE**		
		541	Acreditive	150	Acreditive
		5411	Acreditive în lei	150.01	Acreditive în lei
		5412	Acreditive în valuta	150.02	Acreditive în valuta
		542	Avansuri de trezorerie	220.01	Avansuri spre decontare
	55		**DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINATIE SPECIALA**		
		550	Disponibil din fonduri cu destinatie speciala	119	Disponibil din fonduri cu destinatie speciala
				140	Disponibil din sume colectate reprezentand despagubiri restituite in baza Legii nr.10/2001
				143	Disponibil din fondul extrabugetar conform Legii nr.112/1995
		551	Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala	192	Disponibil din alocatii bugetare cu destinatie speciala
		552	Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit	110	Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit
		553	Disponibil din taxe speciale	176	Disponibil din taxe speciale

		554	Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local	181	Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local
		555	Disponibil al fondului de risc	175	Disponibil al fondului de risc
		556	Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte	172	Disponibil din depozite speciale constituite pentru constructii de locuinte
		557	Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului	171	Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului cf. O.G. nr.128/1998
	56		**DISPONIBIL AL INSTITUTIILOR PUBLICE SI ACTIVITATILOR FINANTATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRII**		
		560	Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii	120	Disponibil al institutiei publice finantate din venituri proprii
				125	Disponibil din veniturile institutiilor de invatamânt conform Legii nr.84/1995
				127	Disponibil din activitatea sanitara conform O.u.G. nr.150/2002
				191	Disponibil pentru finantarea activitatii de baza a institutiilor de invatamant superior
		5601	Disponibil curent		
		5602	Depozite ale institutiilor publice finantate integral din venituri proprii		
		561	Disponibil al institutiilor publice finantate din venituri proprii si subventii	120	Disponibil al institutiei publice finantate din venituri proprii
		562	Disponibil al activitatilor finantate integral din venituri proprii	120	Disponibil al institutiei publice finantate din venituri proprii
	57		**DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE**		
		571	Disponibil din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate	179	Disponibil din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
		5711	Disponibil din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate	179	Disponibil din fondul national unic de asigurari sociale de sanatate

		5712	Rezultatul executiei bugetare din anul curent	57	Rezultatul executiei
		5713	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	57	Rezultatul executiei
		5714	Depozite bancare	---	----
		574	Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj	116	Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj
		5741	Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj	116	Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj
		5742	Rezultatul executiei bugetare din anul curent	57	Rezultatul executiei
		5743	Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	57	Rezultatul executiei
		5744	Depozite bancare	---	---
	58		**VIRAMENTE INTERNE**		
		581	Viramente interne	195	Viramente interne
	59		**AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE**		
		595	Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate	--	--
8			**CONTURI SPECIALE**		
	80		**CONTURI IN AFARA BILANTULUI**		
		8030	Active fixe si obiecte de inventar primite in folosinta	900	Active fixe si obiecte de inventar primite in folosinta
		8031	Active fixe corporale luate cu chirie	901	Mijloace fixe luate cu chirie
		8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	903	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
		8033	Valori materiale primite in pastrare sau custodie	902	Valori materiale primite in custodie
		8034	Debitori scosi din activ, urmariti in continuare	910	Debitori scosi din activ , urmariti in continuare
		8036	Chirii si alte datorii asimilate	---	---
		8038	Ambalaje de restituit	905	Ambalaje de restituit
		8039	Alte valori in afara bilantului	972	Alte operatiuni in afara bilantului
		8041	Publicatii primite gratuit in vederea schimbului international	907	Publicatii primite gratuit in vederea schimbului international

		8042	Abonamente la publicatii care se urmaresc pana la primire	970	Abonamente la publicatii care se urmaresc pana la primire
		8043	Imprimate de valoare cu decontare ulterioara	922	Imprimate de valoare cu decontare ulterioara
		8044	Documente respinse la viza de control financiar preventiv	912	Documente respinse la viza de control financiar preventiv
		8046	Ipoteci imobiliare	914	Ipoteci imobiliare
		8047	Valori materiale supuse sechestrului	931	Valori materiale supuse sechestrului
		8048	Garantie bancara pentru oferta depusa	925	Garantie bancara pentru oferta depusa
		8049	Garantie bancara pentru buna executie	926	Garantie bancara pentru buna executie
		8050	Disponibil din garantia constituia pentru buna executie	927	Disponibil din garantia constituia pentru buna executie
		8051	Garantii constituite de concesionar	928	Garantii constituite de concesionar
		8052	Garantii depuse pentru sume contestate	932	Garantii depuse pentru sume contestate
		8053	Garantii depuse pentru inlesniri acordate	933	Garantii depuse pentru sume acordate
		8054	Inlesniri la plata creantelor bugetare	934	Inlesniri la plata creantelor bugetare
		8055	Cautiuni depuse pentru contestatie la executarea silita	935	Cautiuni depuse pentru contestatie la executarea silita
		8056	Garantii legale constituite in cadrul procedurii de suspendare a executarii silite prin decontare bancara	936	Garantii legale constituite in cadrul procedurii de suspendare a executarii silite prin decontare bancara
		8057	Garantie bancara pentru avansul acordat (ISPA)	929	Garantie bancara pentru avansul acordat (ISPA)
		8058	Creante fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului	937	Creante fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului
		8059	Garantii acordate de autoritatile administratiei publice locale	---	---
		8060	Credite bugetare aprobate	940	Credite bugetare aprobate
		8061	Credite deschise de repartizat	941	Credite deschise de repartizat
		8062	Credite deschise pentru cheltuieli proprii	944	Credite deschise pentru cheltuieli proprii
		8063	Fonduri de primit de la bugetul de stat	943	Fonduri de primit de la bugetul de stat (Agentia SAPARD)

		8064	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeana - SAPARD	945	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeana (Agentia SAPARD)
		8065	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeana - PHARE	951.01	Sume de primit de la Comisia Europeana (Ministerul Integrarii Europene – PHARE)
		8066	Angajamente bugetare	950	Angajamente bugetare
		8067	Angajamente legale	960	Angajamente legale
		8068	Angajamente legale - SAPARD	951	Angajamente legale (Agentia SAPARD)
		8069	Angajamente de plata	952	Angajamente de plata (SAPARD)
	89		**BILANT**		
		891	Bilant de deschidere	979	Bilant de deschidere
		892	Bilant de inchidere	978	Bilant de inchidere

CAPITOLUL X: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI DE STAT

Contabilitatea operatiunilor specifice bugetului de stat se organizeaza de catre compartimentele de contabiliate a creantelor bugetare din cadrul directiilor generale a finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti denumite in continuare compartimente de contabilitate a creantelor bugetare.

1. Instructiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 463 "Creante ale bugetului de stat"

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta creantelor bugetului de stat, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 463 "Creante ale bugetului de stat" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza creantele bugetului de stat reprezentand obligatiile contribuabililor, potrivit legii, iar in **credit** stingerea creantelor bugetului de stat, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta creante ale bugetului de stat existente la un moment dat.

Contul 463 "Creante ale bugetului de stat" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4671 "Creditori ai bugetului de stat"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabilului sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

730 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

731 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

732 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

733 ”Impozit pe salarii”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

734 “Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificației bugetare);

- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

739 “Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

745 ”Contributiile angajatorilor”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

746 “Contributiile asiguratilor”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale;
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati;
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

750” Venituri din proprietate”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului de stat, incasate potrivit legii;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura analitica a clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu).

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

766 ”Venituri din dobanzi”

- cu sumele reprezentand venituri din dobanzi, cuvenite bugetului de stat (pe structura clasificatiei bugetare).

Contul 463 “Creante ale bugetului de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117 ”Rezultatul reportat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat, daca veniturile provin din anii precedenti.

260 ”Titluri de participare”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului de stat.

265 ”Alte titluri imobilizate”

- cu valoarea altor titluri imobilizate rezultate din conversia creantelor bugetului de stat.

4671 ”Creditori ai bugetului de stat”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului de stat, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu potrivit legii.

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor statului, provenite din creante ale bugetului de stat (pe structura clasificatiei bugetului de stat).

531 ” Casa“

- cu sumele incasate in numerar pe structura clasificatiei veniturilor bugetului de stat.

654 ” Pierderi din creanta si debitori diversi”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului de stat neincasate, potrivit legii.

730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 730 in rosu).

731 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 731 in rosu).

732 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 732 in rosu).

733 ”Impozit pe salarii”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 733 in rosu).

734 “Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 734 in rosu).

735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 735 in rosu).

736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 736 in rosu).

739 “Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 739 in rosu).

745 ”Contributiile angajatorilor”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 745 in rosu).

746 “Contributiile asiguratilor”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 746 in rosu).

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 750 in rosu).

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 751 in rosu).

766 ”Venituri din dobanzi”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 766 in rosu).

467 ”Creditori ai bugetelor“

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor bugetare ce urmeaza a fi rambursate sau restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 467 “Creditori ai bugetelor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele aferente bugetului de stat, de rambursat, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor, iar in **debit** sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetului de stat sau cu creante ale altor bugete.

Soldul creditor reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul se detaliaza pe urmatoarelei sintetice de gradul II :

4671 “Creditori ai bugetului de stat”.
4672 “Creditori ai bugetului local”.
4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat”.
4674 “Creditori ai bugetelui asigurarilor pentru somaj”.
4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”.

4671 ”Creditori ai bugetelui de stat“

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor bugetului de stat ce urmeaza a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 4671 “Creditori ai bugetului de stat” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele aferente bugetului de stat, de rambursat, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor sau din oficiu, iar in **debit** se inregistreaza sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetelor de stat, sau cu creante ale altor bugete.

Soldul creditor reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul 4671 “Creditori ai bugetului de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411 ”Clienti”

- cu sumele de restituit contribuabililor dupa acoperirea obligatiilor de plata fata de creditorii bugetari.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul de disponibil ce urmeaza a se restitui contribuabililor.

528 ”Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

- cu taxa de participare la licitatie, depusa in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului in cuantumul prevazut de lege de ofertanti, in cazul vanzarii la licitatie a bunurilor supuse executarii silite.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

Contul 4671 “Creditori ai bugetului de stat” **se debiteaza** prin creditul conturilor:

411 ”Clienti”

- cu intregirea pretului bunului adjudecat cu taxa de participare la licitatie depusa de adjudecatar.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului de stat, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, ara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

528 ”Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

- cu taxa de participare restituita de catre organul de executare, ofertantilor care nu au fost declarati adjudecati;
- cu cheltuielile de executare silita recuperate, a taxei de participare la licitatie a ofertantilor care nu s-au prezentat la licitatie, a celui care a refuzat incheierea procesului verbal de adjudecare, precum si adjudecatorului care nu a platit pretul in vederea efectuarii cheltuielilor prevazute de lege;
- cu sumele restituite contribuabililor, dupa acoperirea creantelor bugetare.

Contul 520 “Disponibil al bugetului de stat”

Cu ajutorul acestui cont, compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta disponibilitatilor bugetului de stat, provenite din venituri incasate potrivit legii, aflate in conturile deschise la unitatile trezoreriei statului.

Contul 520 “Disponibil al bugetului de stat” este un cont **de activ.** In **debitul** contului se inregistreaza incasarile reprezentind veniturile bugetului de stat pe structura clasificatiei bugetare conform prevederilor legale, iar in **credit**, sume restituite sau platite din bugetul de stat.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile bugetului de stat aflate la trezoreria statului.

Contul 520 “Disponibil al bugetului de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

461”Debitori “

- cu sumele incasate reprezentand valoarea titlurilor de participare si a altor titluri imobolizate vandute.

463 “Creante ale bugetului de stat”.

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creante ale bugetului de stat, pe structura clasificatiei bugetului de stat.

4671 “Creditori ai bugetului de stat”

- cu sumele incasate in contul de disponibil ce urmeaza a se restitui contribuabililor.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri ale bugetului de stat depuse la trezorerie.

732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand contributii din alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

733 “Impozit pe salarii

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozit pe salarii care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

734 “Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe pe proprietate, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

736 „Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

739 “Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe fiscale, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand venituri din proprietate, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare.

751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din valorificarea de bunuri si servicii, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

790 ”Venituri din despagubiri din asigurari”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din despagubiri din asigurari aferente bugetului de stat.

791 ”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari de venituri din valorificarea unor bunuri ale statului.

Contul 520 “Disponibil al bugetului de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121.09 ”Rezultat patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de stat.

NOTA: *La intocmirea bilantului centralizat al institutiilor publice, Ministerul Finantelor Publice va avea in vedere platile si cheltuielile efectuate de ordonatorii de credite principali ai bugetului de stat pentru raportarea corecta a rezultatului patrimonial – buget de stat.*

4671 “Creditori ai bugetului de stat”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

730 ”Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

731 ”Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

732 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

733 ”Impozit pe salarii”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

734 ”Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

735 ”Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

739 ”Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

745 ”Contributiile angajatorilor”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

746 ”Contributiile asiguratilor”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 528 ”Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta sumelor incasate in cursul procedurii de executare silita.

Contul 528 ”Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza sumele incasate din valorificarea bunurilor supuse executarii silite, iar in **credit,** sumele virate pe destinatiile prevazute de lege.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile existente la un moment dat.

Contul 528” Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411”Clienti”

- cu sumele incasate in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului reprezentand sumele obtinute din valorificarea bunurilor supuse executarii silite.

4671 ”Creditori ai bugetului de stat”

- cu taxa de participare la licitatie, depusa in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului in cuantumul prevazut de lege de ofertanti, in cazul vanzarii la licitatie a bunurilor supuse executarii silite.

Contul 528 ”Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4423 ”Taxa pe valoare adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata, virata la bugetul statului.

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate pe destinatiile prevazute de lege.

4671 ” Creditori ai bugetului de stat”

- cu taxa de participare restituita de catre organul de executare, ofertantilor care nu au fost declarati adjudecati;
- cu cheltuielile de executare silita recuperate, a taxei de participare la licitatie a ofertantilor care nu s-au prezentat la licitatie, a celui care a refuzat incheierea procesului verbal de adjudecare, precum si adjudecatorului care nu a platit pretul in vederea efectuarii cheltuielilor prevazute de lege;
- cu sumele restituite contribuabililor, dupa acoperirea creantelor bugetare.

Contul 529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate tin evidenta sumelor incasate pentru unele bugete precum si a creantelor bugetare incasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete ” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil reprezentând sumele incasate pentru unele bugete precum si creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor, iar în **credit** se înregistreaza sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

5291 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat”;

5292 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local”;

5299 ”Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor”.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411”Clienti”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din vanzarea spatiilor comerciale cu plata in rate, cuvenite bugetului de stat si bugetului local.

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

461”Debitori”

- cu sumele incasate reprezentand taxa asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, cuvenita bugetului local.

581 ”Viramente intene”

- cu sumele incasate in numerar, reprezentand venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse in cont de disponibil.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **crediteaza** prin debitul contului:

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

Grupa 73 "Venituri fiscale"

Grupa 73 ”Venituri fiscale” cuprinde urmatoarele conturi : 730 ”Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”, 731 ”Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”, 732 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”, 733 ”Impozit pe salarii”, 734 ”Impozite si taxe pe proprietate”, 735 ”Impozite si taxe pe bunuri si servicii”, 736 ”Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”, si 739 ”Alte impozite si taxe fiscale”.

Contul 730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare țin evidența veniturilor realizate de bugetul de stat din de impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice, potrivit legii.

Contul 730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

7301 ”Impozit pe profit”

7302 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

Contul 730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice, stabilite prin declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal in celelalte cazuri (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane juridice stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 730 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice" se **debiteaza** prin creditul contului:

121.09 "Rezultatul patrimonial–buget de stat"

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 "Creante ale bugetului de stat"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 731 in rosu).

520 "Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului"

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 731 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice"

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice, potrivit legii.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

7311 "Impozit pe venit"

7312 "Cote si sume defalcate din impozitul pe venit"

Contul 731 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 731 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice" se **crediteaza** prin debitul contului:

463 "Creante ale bugetului de stat"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate de persoane fizice stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 731 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial;

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 730 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital, potrivit legii.

Contul 732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare utilizeaza contul sintetic de gradul II 7321 ”Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”.

Contul 7321 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand contributii din alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital.

Contul 7321 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial;

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 732 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 733 “Impozit pe salarii”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din impozit pe salarii, potrivit legii.

Contul 733 “Impozit pe salarii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 733 “Impozit pe salarii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozit pe salarii, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand impozit pe salarii.

Contul 733 “Impozit pe salarii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 733 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din impozite si taxe pe proprietate, potrivit legii.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand impozite si taxe pe proprietate, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 734 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din impozite si taxe pe bunuri si servicii, potrivit legii.

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

7351 ”Taxa pe valoarea adaugata”
7352 ”Sume defalcate din TVA”
7353 ”Alte impozite si taxe ganerale pe bunuri si servicii”
7354 ”Accize”
7355 ”Taxe pe servicii specifice”
7356 ”Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati”

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 735 “ Impozite si taxe pe bunuri si servicii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial –buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 735 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din impozitul pe comertul exterior si tranzactiile internationale, potrivit legii.

Contul 736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale” se **creditează** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale , care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

Contul 736 “Impozit pe comertul exterior si tranzactiile internationale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 736 in rosu).

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din alte taxe, potrivit legii.

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand contributii din alte impozite si taxe fiscale, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand contributii din alte impozite si taxe fiscale.

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial –buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial;

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 739 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 745 “Contributiile angajatorilor”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidența veniturilor realizate de bugetul de stat din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 745 “Contributiile angajatorilor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7455 ”Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate”

7459 ”Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de angajatori”

Contul 745 “Contributiile angajatorilor” se **crediteaza** prin debitul contului:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 745 “Contributiile angajatorilor” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 745 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivite prevederilor legale.

Contul 746 ”Contributiile asiguratilor”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati si alte persoane asimilate, potrivit legii.

Contul 746 ”Contributiile asiguratilor” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

7461 „Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”

7469 „Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 746 ”Contributiile asiguratilor” se **crediteaza** prin debitul contului:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale;
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati;
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de asigurati stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 746 “Contribuțiile asiguratilor” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 746 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Grupa 75 "Venituri nefiscale"

Grupa 75 ”Venituri nefiscale” cuprinde urmatoarele conturi sintetice de gradul I: 750 ”Venituri din proprietate” si 751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”.

Contul 750 “Venituri din proprietate”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor din proprietate realizate de bugetul de stat, potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului de stat;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura analitica a clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand venituri din proprietate, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial –buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 750 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare tin evidenta veniturilor din valorificarea de bunuri si servicii, potrivit legii.

Contul 751 “Venituri din valorificarea de bunuri si servicii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7511 ”Venituri din prestari de servicii si alte activitati”
7512 ”Venituri din taxe administrative, eliberari permise”
7513 ”Amenzi, penalitati si confiscari”
7514 ”Diverse venituri”
7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 751 “Venituri din valorificarea de bunuri si servicii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

463 “Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul de stat datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul de stat datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul de stat datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din valorificarea de bunuri si servicii, care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate în numerar reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii;
- cu sumele incasate in numerar reprezentand donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare cuvenite bugetului.

Contul 751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial –buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 751 in rosu).

520 ”Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit prevederilor legale.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare țin evidenta veniturilor realizate de bugetul de stat din dobanzi.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **crediteaza** prin debitul contului:

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele reprezentand venituri din dobanzi, cuvenite bugetului de stat (pe structura clasificatiei bugetare).

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.09 “Rezultatul patrimonial –bugetu de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

463 ”Creante ale bugetului de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 463 = 766 in rosu).

Contul 791 ”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului”

Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creantelor bugetare țin evidenta veniturilor extraordinare din operatiuni cu active fixe realizate de bugetul de stat.

Contul 791 ”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 791 ”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului” se **crediteaza** prin debitul contului:

520 “Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari de venituri din valorificarea unor bunuri ale statului ;

Contul 791 ”Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.09 “Rezultatul patrimonial – buget de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

2. Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice

	I. Inregistrarea creantelor bugetului de stat		
	Inregistrarea creantelor bugetului de stat pentru veniturile stabilite prin declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal	463	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului de stat cu dobanzile si penalitatile de intirziere, potrivit legii	463	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului de stat pe baza actelor de control sau a altor documente legale	463	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766
	II. Stingerea creantelor bugetului de stat		
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului de stat prin **casierie,** inclusiv dobanzi si penalitati	531 520	463 531
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului de stat prin **intermediul trezoreriilor statului**	520	463
	Compensarea la cerere sau din oficiu, a creantelor bugetului de stat - analitic distinct (in negru) - analitic distinct (in rosu)	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766 % 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766	463 463
	Sume de compensat sau de restituit contribuabililor	4671	463
	Compensarea cu obligatii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creantele bugetului de stat	4671	463

	Sume de compensat cu obligatii datorate altor bugete	4671	463
	Virarea catre alte bugete	4671	520
	III. Stingerea creantelor fiscale prin alte modalitati		
	Trecerea bunurilor imobile in proprietatea publica a statului, urmare procedurii de executare silita	212	101
	Concomitent, stingerea creantei bugetare	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766	463
	Scutirea sau anularea creantelor bugetului de stat din anul curent Scutirea, anularea sau prescriptia creantelor bugetului de stat din anii precedenti	% 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 739, 745, 746, 750, 751, 766 117.09	463 463
	Inregistrarea titlurilor de participare detinute de stat la societatile comerciale, rezultate din conversia in actiuni a creantelor bugetare	260	463
	Inregistrarea altor titluri imobilizate detinute de statul Roman prin Ministerul Finanțelor Publice	265	269
	Inregistrarea plații actiunilor detinute de stat	269	7701
	Inregistrarea altor titluri imobilizate (obligațiuni pe termen mediu şi lung) rezultate din conversia creanțelor bugetului de stat	265	463
	Vanzarea si inregistrarea diferentelor favorabile dintre valorea contabila a altor titluri imobilizate vandute si pretul de cesiune Incasarea altor titluri imobilizate vandute	461 520	% 265 764 461
	Vanzarea si inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valoarea contabila a altor titluri imobilizate vandute si pretul de cesiune Incasarea altor titluri imobilizate vandute	% 461 664 520	265 265
	Conversia altor titluri imobilizate în acțiuni	260	265
	Vanzarea si inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valorea contabila a titlurilor de participare pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune Incasarea titlurilor de participare vandute	% 461 664 520	260 461

	Vanzarea si inregistrarea diferentelor favorabile dintre valorea contabila a titlurilor de participare vandute si pretul de cesiune Incasarea titlurilor de participare vandute	461 520	% 260 764 461
	Inregistrarea creantelor reprezentand dividende aferente actiunilor, dobandite ca urmare a conversiei creantelor bugetare	463	750
	Incasarea dividentelor cuvenite bugetului de stat	520	463
	IV. Restituiri de sume pentru persoane juridice si fizice		
	Incasarea unor sume fara existenta unor titluri de creanta	520	4671
	Restituirea, la cerere, a sumelor incasate fara existenta unui titlu de creanta	4671	520
	Sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unor erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente.	463	4671
	Sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu , incasate eronat , fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente, potrivit legii.	4671	520
	V. Provizioane pentru deprecierea creantelor		
	Constituirea sau majorarea provizioanelor pentru creante depreciate	681	4962
	Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite pentru deprecierea creantelor	4962	781
	VI.Inchiderea conturilor		
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de venituri	7xx	121.09
	La sfarsitul perioadei, preluarea in contul de rezultat patrimonial a veniturilor incasate *	121.09	520

*** NOTA:** *la intocmirea bilantului centralizat al institutiilor publice, Ministerul Finantelor Publice va avea in vedere platile si cheltuielile efectuate de ordonatorii de credite ai bugetului de stat pentru raportarea corecta a rezultatului patrimonial – buget de stat.*

CAPITOLUL XI: CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE

1. Instructiuni de utilizare a conturilor contabile

CONTUL 131 “Fondul de rulment”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ - teritoriale tin evidenta fondului de rulment constituit potrivit legii din excedentul anual curent al bugetului local.

Contabilitatea analitica se tine pe destinatiile stabilite de lege.

Contul 131 “Fondul de rulment” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele repartizate din rezultatul executiei bugetare anuale pentru constituirea fondului de rulment, iar in **debit**, cheltuielile efectuate din fondul de rulment, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul de rulment constituit si neutilizat.

Contul 131 “Fondul de rulment” se **crediteaza** prin debitul contului:
121 “Rezultatul patrimonial”

- la sfarsitul anului, cu sumele repartizate, potrivit legii, din excedentul anual curent al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment.

Contul 131 “Fondul de rulment” se **debiteaza** prin creditul conturilor:
6xx”Cheltuieli…..”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Contul 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale în subordinea carora functioneaza servicii publice fara personalitate juridica, care desfasoara activitati economice precum si serviciile publice de interes local cu personalitate juridica care desfasoara activitati economice, tin evidenta sumelor reprezentand amortizarea activelor fixe aferenta uzurii fizice si morale recuperate prin tarif sau pret, potrivit legii.

Contul 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza sumele încasate reprezentand amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice care desfasoara activitati economice recuperata prin tarif sau pret, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul perioadei, totalul cheltuielilor efectuate, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul din amortizarea activelor fixe, recuperata prin tarif sau pret la un moment dat.

Contul 134 "Fondul de amortizare aferent activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se **creditează** prin debitul contului:
411”Clienti”

- cu valoarea bunurilor livrate, lucrarilor executate si serviciilor prestate de serviciile publice de interes local care desfasoara activitati de natura economica si care au obligatia calcularii, inregistrarii si recuperarii uzurii fizice si morale a activelor fixe aferente acestor activitati prin tarif sau pret, potrivit legii, si constituirea fondului de amortizare.

Contul 134 " Fondul de amortizare aferent activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local" se **debiteaza** prin creditul conturilor:
6xx"Cheltuieli….."

- la sfarsitul perioadei, cu totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Contul 135 "Fondul de risc"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta surselor pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre autoritatile administratiei publice locale a împrumuturilor contractate de agentii economici si serviciile publice de subordonare locala.

Contul 135 "Fondul de risc" este un cont de **pasiv. În creditul** contului se înregistreaza sursele de constituire a fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul perioadei, totalul cheltuielilor efectuate, pentru inchiderea contului de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul de risc constituit.

Contabilitatea analitica se organizeaza distinct pentru garantiile la împrumuturile interne si, respectiv, pentru garantii la împrumuturile externe.

Contul 135 "Fondul de risc" se **crediteaza** prin debitul conturilor:
461"Debitori"

- cu fondul de risc constituit din veniturile provenite din comisioanele de încasat de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii, din dobanzile si penalitatile de întarziere aplicate pentru neplata în termen de catre beneficiarii împrumuturilor garantate a comisioanelor si, respectiv, a ratelor scadente, dobanzilor si comisioanelor aferente.

555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar"

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea fondului de risc constituit in valuta.

Contul 135 "Fondul de risc" se **debiteaza** prin creditul conturilor:
555 "Disponibil al fondului de risc"

- cu sumele regularizate cu bugetul local la finele anului in limita sumelor primite si diminuarea fondului de risc constituit.

765"Venituri din diferente de curs valutar"
la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea fondului de risc constituit in valuta.

Contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidența surselor constituite pentru realizarea locuintelor aflate în diferite stadii de executie sau pentru constructii noi, potrivit legii.

Contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza sursele de constituire a fondului depozitelor speciale pentru constructii de locuinte, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul perioadei, totalul cheltuielilor efectuate, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezinta fondul pentru constructii de locuinte constituit.

Evidenta analitica a contului se tine pe categorii de surse de constituire.

Contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

461"Debitori"

- cu fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte din sumele de platit de catre persoanele fizice beneficiare ale locuintelor.

556"Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte"

- cu subventiile in sume fixe acordate din bugetul de stat pentru constructii de locuinte.

Contul 136 "Fondul depozitelor speciale constituite pentru constructii de locuinte" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

6xx"Cheltuieli……"

- la sfarsitul perioadei, cu totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Contul 137 " Taxe speciale"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta taxelor speciale aprobate de consiliile locale, judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

Contul 137"Taxe speciale" este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza taxele speciale instituite, iar in **debit**, la sfarsitul perioadei, totalul cheltuielilor efectuate pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Soldul creditor al contului reprezinta taxele speciale constituite, potrivit legii.

Contul 137"Taxe speciale" se **crediteaza** prin debitul contului:

461"Debitori"

- cu taxele speciale datorate de beneficiarii de servicii publice.

Contul 137"Taxe speciale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

6xx"Cheltuieli……"

- la sfarsitul perioadei, cu totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei, pentru inchiderea conturilor de cheltuieli.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta împrumuturilor din emisiunea de obligatiuni. Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza împrumuturile din emisiunea de obligatiuni, iar în **debit,** împrumuturile rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturile din emisiunea de obligatiuni, nerambursate.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de împrumuturi.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni" se **crediteaza** prin debitul conturilor :

169 "Prime privind rambursarea obligatiunilor"

- cu suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea de obligatiuni.

461 "Debitori "

- cu suma împrumuturilor obtinute la valoarea de rambursare a obligatiunilor emise.

665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar"

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor din emisiunea de obligatiuni în valuta.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

505 "Obligatiuni emise si rascumparate"

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, anulate.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor din emisiunea de obligatiuni in valuta.

Contul 162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate pe termen mediu si lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau institutii de credit. Inregistrarea operatiunilor în acest cont se face în lei si valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contabilitatea analitica se tine pe imprumuturi interne si externe, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza tragerile din împrumuturile interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, iar în **debit,** împrumuturile interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale rambursate potrivit scadentelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1621 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiul curent"

1622 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiile viitoare".

Contul 162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

401 “Furnizori”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

409 “Furnizori -debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

516 “Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de autoritatile administratiei publice locale.

Contul 162 “Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

516”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele reprezentand refinantarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

5212”Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de autoritatile administratiei publice locale.
- cu diferentele de curs favorabile la momentul rambursarii imprumutului.

7702 “Finantarea de la bugetele locale “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

Contul 163 "Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale"

Cu ajutorul acestui cont serviciile publice de subordonare locala tin evidenta împrumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale pe termen mediu si lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau institutii de credit. Evidentierea operatiunilor în acest cont se face în lei si valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contabilitatea analitica se tine pe imprumuturi interne si externe, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 163 "Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza tragerile din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale, iar în **debit,** împrumuturile interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale rambursate potrivit scadentelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1631 " Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiul curent";

1632 " Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale cu termen de rambursare in exercitiile viitoare".

Contul 163 "Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

401 "Furnizori"

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale achitate furnizorilor de active fixe.

409 "Furnizori -debitori"

- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

517 "Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale"

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de autoritatile administratiei publice locale.

Contul 163 “Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

515 “Disponibil din fonduri externe nerambursabile”

- cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de autoritatile administratiei publice locale.
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

7702 “Finantarea de la bugetele locale “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de acestea si garantate de stat pe termen mediu si lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau institutii de credit. Evidentierea operatiunilor în acest cont se face în lei si valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar de la data operatiunii.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistreaza tragerile din împrumuturi interne si externe contratate de unitatile administrativ-teritoriale si garantate de stat, iar în **debit,** împrumuturile interne si externe contratate de unitatile administrativ-teritoriale si garantate de stat rambursate potrivit scadentelor din acordurile de împrumut.

Soldul creditor al contului reprezinta împrumuturi interne si externe garantate de stat, nerambursate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

1651 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiul curent”;

1652 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat cu termen de rambursare in exercitiile viitoare”

Contabilitatea analitica a contului se tine pe imprumuturi interne si externe, pe termen mediu si lung, pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat .

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si in valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat.

401 “Furnizori”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu platile în lei si valuta dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne si externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe .

409 “Furnizori -debitori”

- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii .

514 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele intrate în contul special de disponibil al institutiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de stat .

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe in valuta garantate de stat.

Contul 165 “Împrumuturi interne si externe garantate de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci “

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

516”Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele reprezentand refinantarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale si garantate de stat.

5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele reprezentand rambursarea eventualelor imprumuturi restante contractate de autoritatile administratiei publice locale si garantate de stat.

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii“

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfârsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de stat;
- cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursarii imprumutului.

770 “Finantarea de la buget“

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat .

Contul 169 “Prime privind rambursarea obligatiunilor”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta primelor de rambursare reprezentând diferenta dintre valoarea de emisiune si valoarea de rambursare a obligatiunilor.

Contul 169 “Prime privind rambursarea obligatiunilor”este un cont de **activ.** În **debitul** contului se înregistreaza primele privind rambursarea obligatiunilor, iar în **credit**, primele de rambursare, amortizate.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea primelor de rambursare a obligatiunilor, neamortizate.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de împrumuturi.

Contul 169 “Prime privind rambursarea obligatiunilor” se **debiteaza** prin creditul contului:

161 “Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni“

- cu suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea de obligatiuni .

Contul 169 “Prime privind rambursarea obligatiunilor” se **crediteaza** prin debitul contului:

686 “Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare ”

- cu valoarea primelor de rambursare a obligatiunilor amortizate.

Contul 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

Cu ajutorul acestui cont consiliile judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti tin evidenta sumelor încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Contul 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza cotele defalcate, din impozitul pe venit încasate, potrivit legii, iar în **debit**, sumele alocate bugetelor locale, pe baza criteriilor stabilite de lege.

Soldul creditor al contului reprezinta cotele defalcate din impozitul pe venit, nealocate bugetelor locale.

Contul 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se **crediteaza** prin debitul contului:

523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele încasate în contul de disponibil deschis pe seama consiliilor judetene si a Consiliului General al Municipiului Bucuresti reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Contul 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se **debitează** prin creditul contului:

523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele virate din contul de disponibil deschis pe seama consiliilor judetene si a Consiliului General al Municipiului Bucuresti reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Contul 441 “Sume încasate pentru bugetul capitalei”

Cu ajutorul acestui cont sectoarele municipiului Bucuresti țin evidenta sumelor încasate, potrivit legii, reprezentând veniturile bugetului propriu al capitalei.

Contabilitatea analitică se tine pe capitole şi subcapitole de venituri ale bugetului local, conform clasificației bugetare.

Contul 441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei" este un cont de **pasiv.** În **creditul** contului se înregistrează sumele încasate pe teritoriul sectoarelor municipiului Bucureşti reprezentând veniturile bugetului propriu al municipiului Bucureşti, iar în **debit**, sumele virate de sectoarele municipiului Bucureşti în contul bugetului propriu al municipiului Bucuresti

Soldul creditor al contului reprezintă sumele încasate de sectoarele municipiului Bucureşti şi nevirate bugetului propriu al municipiului Bucuresti.

Contul 441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei" se **crediteaza** prin debitul contului:

524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele încasate de sectoarele municipiului Bucuresti reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului Bucuresti.

Contul 441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei" se **debiteaza** prin creditul contului:

524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele virate de sectoarele municipiului Bucuresti reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului Bucuresti realizate pe teritoriul sectoarelor municipiului Bucuresti .

Contul 464 "Creante ale bugetului local"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrative-teritoriale tin evidenta creantelor bugetului local, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 464 "Creante ale bugetului local" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza creantele bugetului local reprezentand obligatiile contribuabililor, persoane fizice sau juridice, iar în **credit** se înregistreaza stingerea creantelor bugetului local, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta creante ale bugetului local existente la un moment dat.

Contul 464 "Creante ale bugetului local" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4672 "Creditori ai bugetului local"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

730 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele reprezentand bonificatia acordata potrivit hotararii consiliului local pentru plata cu anticipatie a unor impozite datorate pentru intregul an (in rosu);
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

734 “Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

739 “Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

750 “Venituri din proprietate”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului local, stabilite pe baza documentelor legale (pe stuctura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere calculate potrivit legii;
- cu sumele reprezentand dividende aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu).

751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii datorate bugetului local (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand taxe speciale constituite, potrivit legii;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu).

Contul 464 “Creanțe ale bugetului local” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117 “Rezultatul reportat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anii precedenti.

4672 ”Creditori ai bugetului local”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului local, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor statului, pe structura clasificatiei bugetului local (pentru veniturile care au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal).

531 ”Casa“

- cu sumele încasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului local.

550 ”Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele încasate provenite din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

654”Pierderi de creante si debitori diversi”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului local neincasate, potrivit legii.

730 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=730 in rosu).

732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=732 in rosu).

734 “Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=734 in rosu).

735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=735 in rosu).

739 “Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=739 in rosu).

750 “Venituri din proprietate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=750 in rosu).

751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=751 in rosu).

Contul 4672 ”Creditori ai bugetului local“

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrative-teritoriale tin evidenta veniturilor bugetului local ce urmeaza a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 4672 “Creditori ai bugetului local” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza sumele aferente bugetului local, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor, iar în **debit** sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetului local.

Soldul creditor reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul 4672 “Creditori ai bugetului local ” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

411”Clienti”

- cu sumele de restituit contribuabililor dupa acoperirea obligatiilor de plata fata de creditorii bugetari.

464 ”Creante ale bugetului local”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

528 ” Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

- cu taxa de participare la licitatie, depusa in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului in cuantumul prevazut de lege de ofertanti, in cazul vanzarii la licitatie a bunurilor supuse executarii silite.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora dupa termenul legal de plata.

Contul 4672 “Creditori ai bugetului local” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411”Clienti”

- cu intregirea pretului bunului adjudecat cu taxa de participare la licitatie depusa adjudecatar.

464 ”Creante ale bugetului local”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului local, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, platite in plus fata de obligatia fiscala, platite in plus ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, platite in plus stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele platite reprezentand dobanzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

528 ” Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita”

- cu taxa de participare restituita de catre organul de executare, ofertantilor care nu au fost declarati adjudecati;
- cu cheltuielile de executare silita recuperate, a taxei de participare la licitatie a ofertantilor care nu s-au prezentat la licitatie, a celui care a refuzat incheierea procesului verbal de adjudecare, precum si adjudecatorului care nu a platit pretul in vederea efectuarii cheltuielilor prevazute de lege;
- cu sumele restituite contribuabililor, dupa acoperirea creantelor bugetare.

Contul 4682 “Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ – teritoriale tin evidenta împrumuturilor acordate pe termen scurt pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii.

Contabilitatea analitica se tine pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4682 “Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza împrumuturile temporare acordate, potrivit legii, iar în **credit,** împrumuturile rambursate.

Soldul debitor al contului reprezinta împrumuturile acordate si nerambursate.

Contul 4682 “Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local” se **debiteaza** prin creditul contului:
7702 “Finantarea de la bugetele locale”

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau unor activitati finantate din venituri proprii.

Contul 4682 “Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local” se **crediteaza** prin debitul contului:
5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen scurt, rambursate.

Contul 4687 “Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ – teritoriale tin evidenta sumelor acordate din fondul de rulment, potrivit legii.

Contabilitatea analitica se tine pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4687 “Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele acordate din fondul de rulment, potrivit legii, iar în **credit,** sumele restituite fondului de rulment.

Soldul debitor al contului reprezinta sumele acordate din fondul de rulment.

Contul 4687 “Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii” se **debiteaza** prin creditul contului:
5221 “Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele între veniturile si cheltuielile curente ale bugetului local.

Contul 4687 “Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii” se **crediteaza** prin debitul contului:
5221 “Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele restituite in cursul anului, din cele acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele intre venituri si cheltuieli.

658”Alte cheltuieli operationale”

- la sfarsitul anului, cu sumele utilizate pantru acoperirea definitiva a deficitului bugetului local (pentru sumele acordate in timpul anului care nu se mai restituie).

Contul 505 “Obligatiuni emise si rascumparate”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta obligatiunilor emise si rascumparate de unitatile administrativ-teritoriale.

Contul 505 “Obligatiuni emise si rascumparate” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se inregistreaza valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, iar in **credit** valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, anulate.

Soldul debitor al contului reprezinta valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, care nu au fost anulate.

Contabilitatea analitica se tine distinct pe categorii si feluri de obligatiuni emise ce urmeaza a fi rascumparate.

Contul 505 “Obligatiuni emise si rascumparate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt”

- cu sumele datorate pentru obligatiuni emise si rascumparate.

512 “Conturi la banci”

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate achitate din contul de disponibil.

531 “Casa”

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, platite in numerar.

770 “Finantarea de la buget”

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate achitate din contul de finantare bugetara.

Contul 505 “Obligatiuni emise si rascumparate” se **crediteaza** prin debitul contului:

161 “Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni”

- cu valoarea obligatiunilor emise si rascumparate, anulate.

509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta varsamintelor de efectuat pentru obligatiuni emise si rascumparate si alte investitii pe termen scurt.

Contul 509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele datorate pentru obligatiuni emise iar in **debit** sumele achitate pentru acestea.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate pentru obligatiuni emise.

Contabilitatea analitica se tine pe unitatile emitente de obligatiuni.

Contul 509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt” se **crediteaza** prin debitul contului:

505 “Obligatiuni emise si rascumparate”

- cu sumele datorate pentru rascumpararea obligatiunilor emise.

Contul 509 “Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

512 “Conturi la banci”

- cu sumele platite din contul de disponibil pentru rascumpararea obligatiunilor emise.

531 “Casa”

- cu sumele platite in numerar pentru rascumpararea obligatiunilor emise.

770 “Finantarea de la buget”

- cu sumele platite din contul de finantare pentru rascumpararea obligatiunilor emise.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritătile administratiei publice locale"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de autoritătile administratiei publice locale de la institutiile finantatoare interne si externe.

Evidenta operatiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar la data operatiunii.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentand împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, iar în **credit** platile efectuate, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile în lei si valuta din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale, existente la un moment dat.

Platile se detaliaza pe structura clasificatiei bugetare în vigoare.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

162 "Împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"

- cu sumele intrate în contul de disponibil deschis la unitatile trezoreriei statului sau la banci, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale pentru realizarea de investitii publice sau pentru refinantarea datoriei publice.

518" Dobanzi"

- cu dobanzile incasate aferente disponibilitatilor aflate in conturi la banci.

519"Imprumuturi pe termen scurt"

- cu tragerile din imprumuturi intrate in contul de disponibil deschis la unitatile trezoreriei statului sau banci in vederea realizarii de investitii publice, precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

581 "Viramente interne"

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 516 "Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

162"Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale"

- cu sumele reprezentand refinantarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

165" "Imprumuturi interne si externe garantate de stat"

- cu sumele reprezentand refinantarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale si garantate de stat.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile adimistratiei publice locale .

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii acestora, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitand clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, inregistrate ca necuvenite.

5186 “Dobanzi de platit”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de disponibil.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii creantelor si plata datoriilor în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate in conturile de disponibil.

Contul 517”Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

Cu ajutorul acestui cont serviciile publice de subordonare locala tin evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de la institutiile finantatoare interne si externe si garantate de autoritatile administratiei publice locale.

Evidenta operatiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, dupa caz, la cursul de schimb valutar la data operatiunii.

Contul 517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale” este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentand împrumuturi interne si externe contractate de serviciile publice de subordonare locala si garantate de autoritatile administratiei publice locale, iar în **credit** platile efectuate.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile în lei si valuta din împrumuturi interne si externe contractate de serviciile publice de subordonare locala de la institutiile finantatoare interne si externe si garantate de autoritatile administratiei publice locale, existente la un moment dat.

Platile se detaliaza pe structura clasificatiei bugetare în vigoare.

Contul 517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

163 “Împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele intrate în contul de disponibil deschis la unitatile trezoreriei statului sau la banci, reprezentand valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale pentru realizarea de investitii publice.

518 ”Dobanzi”

- cu dobanzile incasate aferente disponibilitatilor aflate in conturi la banci.

519 ”Imprumuturi pe termen scurt”

- cu imprumuturile pe termen scurt incasate in contul deschis la unitatile trezoreriei statului sau banci comerciale in vederea realizarii de investitii publice precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de disponibil.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidarii creantelor si plata datoriilor în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 517 “Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

168 „ Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobanzilor platite, aferente împrumuturilor primite.

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din diponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor interni sau externi pentru materialele achizitionate, lucrari executate si servicii prestate.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe din imprumuturi interne si externe garantate de autoritatile administratiei publice locale.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori-debitori”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

4426 “Taxa pe valoarea adaugata deductibila”

- cu taxa pe valoarea adaugata achitata din contul de disponibil autoritatilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.

473 “Decontari din operatii în curs de clarificare”

- cu platile pentru care, în momentul efectuarii, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite unitatii.

5186 “Dobanzi de platit”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de disponibil.

627 “Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidarii datoriilor în valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluarii disponibilitatilor în valuta.

Contul 5195 “Împrumuturi primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii”

Cu ajutorul acestui cont institutiile publice tin evidenta imprumuturilor primite din bugetul local pentru infiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii.

Contul 5195 “Împrumuturi primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza sumele primite în contul de disponibil pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii, iar în **debit** imprumuturile primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta imprumuturile primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii, nerambursate.

Contul 5195 “Împrumuturi primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru infiintarea unor institutii si servicii publice finantate integral din venituri proprii.

562”Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii.

Contul 5195 “Împrumuturi primite din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii sau activitati finantate integral din venituri proprii” se **debiteaza** prin creditul contului:

560 “Disponibil al institutiilor publice finantate integral din venituri proprii”

- cu imprumuturile primite de la bugetul local conform legii, pentru infiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii, rambursate.

562 “Disponibil al activitatilor finantate din venituri proprii”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite de la bugetul local conform legii, pentru infiintarea unor activitati finantate din venituri proprii, rambursate.

Contul 5196 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale pe termen scurt.

Contul 5196 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale ” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza sumele primite în contul de disponibil reprezentând imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale pe termen scurt iar în **debit** imprumuturile interne si externe primite de bugetul local, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta imprumuturile interne si externe primite de bugetul local, nerambursate.

Contul 5196 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 “Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din imprumuturi interne sau externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

234 “Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate in lei si valuta furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne sau externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

401 “Furnizori”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii din imprumuturi interne sau externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru active fixe achizitionate, din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale .

409 “Furnizori-debitori”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achizitionate, lucrari executate si servicii prestate din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

516 “Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu tragerile din imprumuturi intrate in contul deschis la unitatile trezoreriei statului sau banci in vederea realizarii de investitii publice, precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.

665 “Cheltuieli din diferente de curs valutar”

- cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidarii datoriilor in valuta;
- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

Contul 5196 “Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale ” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

5212 ”Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

765 “Venituri din diferente de curs valutar”

- la sfarsitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea imprumuturilor interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale.

7702 “Finantarea de la bugetele locale”

- cu imprumuturile interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale rambursate.

Contul 5197 “Sume primite din fondul de rulment conform legii”;

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor primite din fondul de rulment, conform legii.

Contul 5197 “Sume primite din fondul de rulment conform legii” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza sumele primite din fondul de rulment, conform legii, iar în **debit** sumele primite din fondul de rulment, restituie.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele primite din fondul de rulment conform legii, nerestituie.

Contul 5197 “Sume primite din fondul de rulment conform legii” se **crediteaza** prin debitul contului:

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele intre venituri si cheltuieli.

719”Alte venituri operationale”

- cu sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli care nu se mai restituie (pentru acoperirea definitiva a golurilor de casa).

Contul 5197 “Sume primite din fondul de rulment conform legii” se **debiteaza** prin creditul contului:

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu sumele restituite pentru reintregirea fondului de rulment la nivelul sumelor acordate din acesta in cursul anului.

Contul 5198 “Imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta imprumuturilor primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 5198 “Imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului” este un cont de **pasiv**. **În creditul** contului se înregistreaza imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului, iar în **debit** imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului, rambursate.

Soldul creditor al contului reprezinta imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului, nerambursate.

Contul 5198 “Imprumuturi primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului” se **crediteaza** prin debitul contului:

5211 “Disponibil al bugetului local”

- cu imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli.

Contul 5198 “Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului” se **debiteaza** prin creditul contului:

5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

7702”Finantarea de la bugetele locale”

- cu imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului rambursate.

Contul 521 “Disponibil al bugetului local”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta disponibilitatilor bugetului local, provenite din venituri încasate si alte surse potrivit legii, aflate în conturile deschise la unitatile trezoreriei statului.

Contul 521 “Disponibil al bugetului local” este un cont de **activ.** În **debitul** contului se înregistreaza încasarile reprezentand veniturile bugetului local sa alte surse pe structura clasificatiei bugetare, conform prevederilor legale, iar în **credit**, sume restituite sau platite din bugetul local**.**

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile bugetului local aflate la trezoreria statului. În timpul anului contul 521 “Disponibil al bugetului local” poate prezenta si sold creditor ca urmare a inregistrarii unor goluri temporare de casa aparute pe parcursul execuției bugetare.

Contul se desfasoara în urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5211 “Disponibil al bugetului local” – functioneaza in cursul anului;

5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” – functioneaza la sfarsitul anului.

Contul 5211 “Disponibil al bugetului local” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

464 “Creanțe ale bugetului local”

- cu sumele încasate prin intermediul trezoreriilor, pe structura clasificatiei bugetului local (pentru veniturile care au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal).

4682 “Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local”

- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt, rambursate.

469 “Dobanzi aferente împrumuturilor acordate”

- cu valoarea dobanzilor încasate aferente împrumuturilor acordate.

5197”Sume primite din fondul de rulment coform legii”

- cu sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele intre venituri si cheltuieli.

5198”Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului”

- cu imprumuturile primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli.

531 “Casa”

- cu sumele depuse la unitatile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului local încasate în numerar.

7312”Cote si sume defalcate din impozitul pe venit”

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentand cote defalcate din impozitul pe venit , potrivit legii.

733”Impozit pe salarii”

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozitul pe salarii- restante din anii anteriori, potrivit legii.

734 „Impozite si taxe pe proprietate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe pe proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

735 “ Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe pe bunuri si servicii, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal .

739 “ Alte impozite si taxe fiscale”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand alte impozite si taxe fiscale, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

750 “Venituri din proprietate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele încasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

764”Venituri din investitii financiare cedate”

- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participatie pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune.

772 ”Venituri din subvenții “

- cu sumele provenite din subvenții primite, potrivit legii.

Contul 5211“Disponibil al bugetului local” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

12101”Rezultatul patrimonial”

- la sfarsitul perioadei, cu excedentul patrimonial inregistrat de institutiile publice finantate din bugetul local;
- la sfarsitul perioadei, cu deficitul patrimonial inregistrat de institutiile publice finantate din bugetul local(in rosu).

4672 “Creditori ai bugetului local”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, platite in plus fata de obligatia fiscala, platite in plus ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, platite in plus stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate dupa termenul legal de plata.

5197”Sume primite din fondul de rulment conform legii”

- cu sumele restituite pentru reantregirea fondului de rulment la nivelul sumelor acordate din acesta in cursul anului.

5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu sumele transferate reprezentand rezultatul executiei curente a bugetului local.

6xx “Cheltuieli…”

- la data intocmirii situatiilor financiare, cu totalul cheltuielilor efectuate de institutiile publice finantate din bugetul local;

Contul 5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta rezultatului executiei bugetului local determinat la finele anului potrivit legii. Contul 5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” este un cont **bifunctional.** Soldul debitor reprezinta excedentul curent al bugetului local iar soldul creditor reprezinta deficitul curent al bugetului local.

Contul 5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **debiteaza** prin creditul contului:

5211 “Disponibil al bugetului local”

- la sfarsitul anului, cu sumele transferate reprezentand rezultatul executiei bugetare curente a bugetului local (excedent).

5221” Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- cu sumele utilizate la sfarsitul anului din fondul de rulment constituit in anii precedenti pentru acoperirea definitiva a deficitului curent bugetar.

Contul 5212 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

162”Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

165” Imprumuturi interne si externe garantate de stat”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

168”Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu dobanzile platite, aferente imprumuturilor primite.

518”Dobanzi”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

5196”Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

5198”Imprumuturi din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului”

- cu sumele reprezentand rambursarea imprumuturilor restante.

5221 “Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local”

- la sfarsitul anului, cu excedentul curent al bugetului local care se constituie in fond de rulment.

627”Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate”

- cu valoarea serviciilor bancare si asimilate platite

Contul 522 "Disponibil din fondul de rulment al bugetului local"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta disponibilului din fondul de rulment al bugetului local.

Contul 522 "Disponibil din fondul de rulment al bugetului local" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele reprezentand excedentulcurent al bugetului local pentru constituirea fondului de rulment, potrivit legii, iar în **credit**, sumele utilizate din fondul de rulment.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile banesti din fondul de rulment al bugetului local constituit potrivit legii.

Contul se desfasoara în urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5221 „Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local ”

5222 “Depozite din fondul de rulment”

Contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

5212 "Rezultatul executiei bugetare din anul curent "

- la sfarsitul anului, cu excedentul curent al bugetului local care se constituie in fond de rulment.

4687 ”Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii”

- cu sumele restituite in cursul anului, din cele acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele intre venituri si cheltuieli.

5187 ”Dobânzi de încasat”

- cu sumele incasate in timpul anului reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului, la disponibilul din cont.

Contul 5221 "Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 ”Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu sumele avansate din disponibilitatile fondului de rulment furnizorilor si antreprenorilor pentru realizarea de investitii.

404 ”Furnizori de active fixe”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru active fixe.

4687 ”Sume acordate din fondul de rulment potrivit legii”

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalajele între veniturile si cheltuielile curente ale bugetului local.

5212 ”Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele utilizate la sfarsitul anului din fondul de rulment constituit in anii precedenti pentru acoperirea definitiva a deficitului bugetar curent.

581 " Viramente interne"

- cu sumele transferate din disponibilitatile fondului de rulment pentru constituirea de depozite în conditiile legii.

Contul 5222 "Depozite constituie din fondul de rulment al bugetului local"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta depozitelor constituite la trezoreria statului din fondul de rulment al bugetului local.

Contul 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment al bugetului local" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele reprezentand depozite constituite, potrivit legii, iar în **credit**, sumele transferate, la lichidarea depozitului.

Soldul debitor al contului reprezinta depozitele constituite din disponibilul fondului de rulment la un moment dat.

Contul 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

5187 ”Dobanzi de încasat”

- cu sumele încasate în timpul anului reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite.

581 " Viramente interne"

- cu sumele transferate din disponibilitatile fondului de rulment pentru constituirea de depozite în condițiile legii.

Contul 5222 "Depozite constituite din fondul de rulment" **se crediteaza** prin debitul contului:

581 " Viramente interne"

- cu sumele transferate în disponibilul curent din fondul de rulment al bugetului local.

Contul 523 “Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale”

Cu ajutorul acestui cont consiliile judetene şi Consiliul General al Municipiului Bucuresti tin evidenta disponibilului din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele încasate reprezentand cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, conform prevederilor legale, iar în **credit**, platile efectuate din contul de disponibil reprezentand cote defalcate din impozitul pe venit alocate bugetelor locale, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile din cote defalcate aflate în contul deschis la trezoreria statului.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele încasate în contul de disponibil deschis pe seama consiliilor judetene si a Consiliului General al Municipiului Bucuresti reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Contul 523 "Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale" se **crediteaza** prin debitul contului:

440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale"

- cu sumele virate din contul de disponibil deschis pe seama consiliilor judetene si a Consiliului General al Municipiului Bucuresti reprezentând cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale, potrivit legii.

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei"

Cu ajutorul acestui cont sectoarele municipiului Bucuresti tin evidenta sumelor încasate, potrivit legii, reprezentând veniturile bugetului local al capitalei. Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" este un cont de **activ.** În **debitul** contului se înregistreaza sumele încasate pe teritoriul sectoarelor municipiului Bucuresti reprezentand veniturile bugetului propriu al municipiului Bucuresti, iar în **credit**, sumele virate de sectoarele municipiului Bucuresti în contul bugetului propriu al municipiului Bucuresti

Soldul debitor al contului reprezinta veniturile încasate de sectoarele municipiului Bucuresti si nevirate bugetului propriu al municipiului Bucuresti .

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" se **debiteaza** prin creditul contului:

441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele încasate de sectoarele municipiului Bucuresti reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului Bucuresti.

Contul 524 "Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei" se **crediteaza** prin debitul contului:

441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei"

- cu sumele virate de sectoarele municipiului Bucuresti reprezentând venituri ale bugetului propriu al municipiului Bucuresti realizate pe teritoriul sectoarelor municipiului Bucureşti .

Contul 528 "Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor incasate in cursul procedurii de executare silita.

Contul 528 " Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza sumele incasate din

valorificarea bunurilor supuse executarii silite, iar in **credit,** sumele virate pe destinatiile prevazute de lege.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile existente la un moment dat.

Contul 528 ” Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411”Clienti”

- cu sumele incasate in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului reprezentand sumele obtinute din valorificarea bunurilor supuse executarii silite.

4672 ”Creditori ai bugetului local”

- cu taxa de participare la licitatie, depusa in contul deschis la unitatile de trezorerie a statului in cuantumul prevazut de lege de ofertanti, in cazul vanzarii la licitatie a bunurilor supuse executarii silite.

Contul 528 ” Disponibil din sume incasate in cursul procedurii de executare silita” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4423 ”Taxa pe valoare adaugata de plata”

- cu taxa pe valoarea adaugata incasata, virata la bugetul statului.

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate pe destinatiile prevazute de lege.

4672 ”Creditori ai bugetului local”

- cu taxa de participare restituita de catre organul de executare, ofertantilor care nu au fost declarati adjudecati;
- cu cheltuielile de executare silita recuperate, a taxei de participare la licitatie a ofertantilor care nu s-au prezentat la licitatie, a celui care a refuzat incheierea procesului verbal de adjudecare, precum si adjudecatorului care nu a platit pretul in vederea efectuarii cheltuielilor prevazute de lege;
- cu sumele restituite contribuabililor, dupa acoperirea creantelor bugetare.

Contul 529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor incasate pentru unele bugete precum si a creantelor bugetare incasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete ” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil reprezentând sumele incasate pentru unele bugete precum si creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor, iar în **credit** se înregistreaza sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

5291 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat”;

5292 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local”;

5299 ”Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor”.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

411”Clienti”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din vanzarea spatiilor comerciale cu plata in rate, cuvenite bugetului de stat si bugetului local;

448”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

461”Debitori”

- cu sumele incasate reprezentand taxa asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totala maxima autorizata de peste 12 tone, cuvenita bugetului local.

581”Viramente intene”

- cu sumele incasate in numerar, reprezentand venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse in cont de disponibil.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **crediteaza** prin debitul contului:

448”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

Contul 553 "Disponibil din taxe speciale"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta disponibilului din taxe speciale aprobate de consiliile locale, judetene şi Consiliul General al Municipiului Bucuresti.

Contul 553 "Disponibil din taxe speciale" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza taxele speciale încasate, iar în **credit**, sumele utilizate pentru acoperirea cheltuielilor pentru înfiintarea serviciilor publice locale, precum si pentru finantarea cheltuielilor de întretinere si functionare ale acestor servicii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul existent la un moment dat.

Contul 553 "Disponibil din taxe speciale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

461 "Debitori"

- cu sumele incasate reprezentând taxe speciale constituite.

581 ”Viramente interne”

- cu sumele depuse în contul de disponibil la trezoreria statului a taxelor speciale încasate în numerar.

Contul 553 "Disponibil din taxe speciale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

401 "Furnizori"

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe.

409 "Furnizori-debitori"

- cu sumele achitate în avans furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate.

Contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale în subordinea carora funcționeaza servicii publice fara personalitate juridica, care desfasoara activitati economice, precum si serviciile publice de interes local cu personalitate juridica, care desfasoara activități economice, țin evidența disponibilului din sume reprezentând amortizarea activelor fixe aferentă uzurii fizice şi morale recuperată prin tarif sau preț, potrivit legii.

Contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" este un cont **de activ. În debitul** contului se înregistrează sumele încasate reprezentând amortizarea calculată şi recuperată prin tarif sau preț, potrivit legii, iar **în credit**, sumele utilizate pentru realizarea de investiții în domeniul respectiv.

Soldul debitor al contului reprezintă disponibilitățile existente la un moment dat.

Contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se **debiteaza** prin creditul contului:

581 "Viramente interne"

- sumele încasate de serviciile publice de interes local care desfăşoară activități economice şi recuperează prin tarif sau pret uzura fizică şi morală a activelor fixe.

Contul 554 "Disponibil din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- avansuri acordate furnizorilor pentru active fixe corporale, potrivit legii.

401”Furnizori”

- cu sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate.

404 "Furnizori de active fixe corporale"

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe corporale pentru realizarea de investiții ale serviciilor publice de interes local.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta disponibilitatilor pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de catre autoritatile administratiei publice locale a împrumuturilor contractate de agentii economici si serviciile publice de subordonare locala.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele încasate sub forma de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobanzile si penalitatile de întarziere aplicate, potrivit legii, dobanzile acordate de unitatile trezoreriei statului la disponibilitatile din cont, precum si sumele primite din bugetul local în completare, iar în **credit**, sumele platite institutiilor finantatoare, în situatia în care agentii economici sau serviciile publice nu achită la termen ratele scadente, precum si sumele regularizate cu bugetul local la sfarsitul anului în limita sumelor primite.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile existente la un moment dat.

Contul 555"Disponibil al fondului de risc" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

461 "Debitori "

- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;
- cu sumele încasate reprezentand dobanzile si penalitatile de întarziere;
- cu sumele încasate reprezentând rambursari de rate achitate de autoritatile administratiei publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.

135 "Fondul de risc"

- cu sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc.

765 "Venituri din diferente de curs valutar"

- la sfarsitul perioadei, cu diferente de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor în valuta.

Contul 555 "Disponibil al fondului de risc" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

135 "Fondul de risc"

- cu sumele regularizate cu bugetul local la finele anului în limita sumelor primite si diminuarea fondului de risc constituit.

461 "Debitori "

- cu sumele achitate institutiilor finanțatoare reprezentand rate scadente la împrumuturi garantate de unitatile administrativ-teritoriale.

462 "Creditori "

- cu sumele restituite agentilor economici si serviciilor publice reprezentand sume încasate în plus .

665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar"

- cu diferente de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilitatilor în valuta.

Contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta sumelor aferente depozitelor speciale constituite pentru construirea de locuinte.

Contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte" este un cont de **activ**. În **debitul** contului se înregistreaza sumele încasate din avansuri, rate sau plati integrale pentru construirea de locuinte, iar în **credit,** sumele utilizate pentru construirea de locuinte, potrivit legii.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile existente la un moment dat.

Contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

136”Fondul depozitelor speciale constituite pantru constructii de locuinte”

- cu subventiile in sume fixe acordate din bugetul de stat pentru constructii de locuinte.

461 "Debitori "

- cu ratele încasate la împrumuturile pentru care autoritatile administratiei publice locale sau agentii economici în a caror evidenta se afla investitiile au încheiat contracte potrivit prevederilor legale.;
- cu dobanzile platite de împrumutati, diminuate cu comisioanele retinute de agentii economici în a caror evidenta se afla investitiile, în conditiile legii;
- cu contribuția adusa de beneficiarii de locuinte ca avans, în cazul persoanelor care nu au participat initial cu avansuri din surse proprii sau împrumutate, precum si plati partiale sau integrale facute de beneficiarii de locuinte care doresc sa reduca împrumutul ori sa nu contracteze împrumut pentru locuinte;
- cu sumele nete obtinute din vanzarea la licitatie a spatiilor cu alta destinatie decat cea de locuinta, situate în blocurile de locuinte finalizate si date în folosinta sau aflate în diverse stadii de executie;
- cu sumele nete obținute din vânzarea la licitatie a apartamentelor pentru care nu au fost încheiate precontracte ori contracte de vânzare-cumpărare cu populatia, nu au fost repartizate prin comunicări oficiale populatiei sau nu au fost încheiate protocoale de trecere ca locuinte de serviciu potrivit legii.

Contul 556 "Disponibil din depozite speciale constituite pentru construirea de locuinte" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"

- cu avansuri acordate constructorilor potrivit legii, în vederea finalizării si darii în folosinta a locuintelor aflate în diferite stadii de executie sau pentru constructia de noi locuinte;
- cu sumele împrumutate beneficiarilor de locuinte, în conditiile legii.

404 "Furnizori de active fixe"

- cu sumele achitate constructorilor pentru lucrările executate la obiective de investitii pentru construirea de noi locuinte.

Grupa 59 “Ajustari pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie”

Grupa 59 “Ajustari pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie” cuprinde contul: 595 “Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate”.

Contul 595 “Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate, potrivit legii.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de obligatiuni emise si rascumparate, supuse ajustarii.

Contul 595 “Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate” este un cont de **pasiv**, **rectificativ** al valorii obligatiunilor emise si rascumparate. In **creditul** contului se inregistreaza constituirea si suplimentarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate, iar in **debit** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor .

Soldul creditor al contului reprezinta valoarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate constituite.

Contul 595 " Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate" se **crediteaza** prin debitul contului:

686 "Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând constituirea si suplimentarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate, potrivit legii.

Contul 595 " Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate" se **debiteaza** prin creditul contului:

786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare"

- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustarilor pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate, potrivit legii.

Contul 730 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contributii de impozit pe profit de la persoane juridice, potrivit legii.

Contul 730 "Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Unitatile administrativ-teritoriale utilizeaza contul sintetic de gradul II 7301"Impozit pe profit"

Contul 7301 "Impozit pe profit" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele reprezentand bonificatia acordata potrivit hotararii consiliului local pentru plata cu anticipatie a unor impozite datorate pentru intregul an (in rosu);
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate de persoane juridice stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu) .

Contul 730. "Impozit pe profit" se **debiteaza** prin creditul contului:

12102“Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=730 in rosu).

Contul 731 “Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale evidenta sumelor încasate din impozitul pe venit, potrivit legii.

Contul 731” Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistrează cotele defalcate, încasate din impozitul pe venit, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Unitatile administrativ -teritoriale utilizeaza contul sintetic de gradul II 7312” Cote si sume defalcate din impozitul pe venit”.

Contul 7312” Cote si sume defalcate din impozitul pe venit” se **crediteaza** prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentand cote defalcate din impozitul pe venit , potrivit legii.

Contul 7312” Cote si sume defalcate din impozitul pe venit” se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 “Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

Contul 732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ - teritoriale tin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contributii de alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital, potrivit legii.

Contul 732 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Unitatile administrativ -teritoriale utilizeaza contul sintetic de gradul II 7321“Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital”

Contul 7321 “Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 7321 "Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital" se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial – bugetul local"

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creante ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=732 in rosu).

Contul 733"Impozit pe salarii"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale evidenta veniturilor realizate de bugetul local din cote defalcate din impozitul pe salarii - restante din anii anteriori

Contul 733" Impozit pe salarii" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza cotele defalcate, încasate din impozitul pe venit, restante din anii anteriori, potrivit legii, iar în **debit**, la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 733" Impozit pe salarii" se **crediteaza** prin debitul contului:

5211 "Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate în contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozitul pe salarii- restante din anii anteriori, potrivit legii.

Contul 733" Impozit pe salarii" se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial – bugetul local"

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

Contul 734 "Impozite si taxe pe proprietate"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale țin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contributii privind impozite si taxe pe proprietate, potrivit legii.

Contul 734 "Impozite si taxe pe proprietate" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

5211 „ Disponibil al bugetului local”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe pe proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

Contul 734 “Impozite si taxe pe proprietate” se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 “Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=734 in rosu).

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii”

Cu ajutorul acestui cont unitatule administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contributii privind impozite si taxe pe bunuri si servicii, potrivit legii, si a veniturilor din sume defalcate din TVA.

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7352 ” Sume defalcate din TVA”

7353 ” Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii”

7355 ”Taxe pe servicii specifice”

7356 ”Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe defasurarea de activitati”

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

5211”Disponibil al bugetului local”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand impozite si taxe pe bunuri si servicii, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal ;

Contul 735 “Impozite si taxe pe bunuri si servicii” se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 “Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=735 in rosu).

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor realizate de bugetul local din contributii privind alte taxe, potrivit legii.

Contul 739 “Alte impozit si taxe fiscale” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfaraitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii la bugetul local datorate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii la bugetul local datorate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii la bugetul local datorate, stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

5211 „Disponibil al bugetului local”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand alte impozite si taxe fiscale, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

Contul 739 “Alte impozite si taxe fiscale” se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 “Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=739 in rosu).

Contul 750 “Venituri din proprietate”

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor din proprietate realizate de bugetul local, potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate” este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului local, stabilite pe baza documentelor legale (pe stuctura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere calculate potrivit legii;
- cu sumele reprezentand dividende aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu).

5211„Disponibil al bugetului local”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din proprietate, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal .

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 “Rezultatul patrimonial – bugetul local”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia şi stabilirea rezultatului patrimonial.

464 “Creante ale bugetului local”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=750 in rosu).

Contul 751 "Venituri din vanzarl de bunuri si servicii"

Cu ajutorul acestui cont unitatile administrativ-teritoriale tin evidenta veniturilor din vanzari de bunuri si servicii, potrivit legii.

Contul 751 "Venituri din vanzari de bunuri si servicii" este un cont de **pasiv**. În **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7511 "Venituri din prestari de servicii si alte activitati"
7512 "Venituri din taxe administrative, eliberari permise"
7513 "Amenzi, penalizari si confiscari"
7514 "Diverse venituri"
7515 "Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)"

Contul 751 "Venituri din vanzari de bunuri si servicii" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

464 "Creante ale bugetului local"

- cu sumele reprezentand venituri din vanzarea de bunuri si servicii datorate bugetului local, (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand taxe speciale constituite, potrivit legii;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului local (operatiune in rosu).

531"Casa"

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii.

5211 „Disponibil al bugetului local"

- cu sumele încasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii, pentru veniturile care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal .

Contul 751 "Venituri din vanzari de bunuri si servicii" se **debiteaza** prin creditul contului:

12102 "Rezultatul patrimonial – bugetul local"

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.

464 "Creanțe ale bugetului local"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazuve de lege, reprezentand creante ale bugetului local, daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 464=751 in rosu).

2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice

	Inregistrarea creantelor bugetului local		
	Inregistrarea creantelor bugetului local pentru veniturile stabilite prin declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal	464	% 730,732,734, 735,739,750, 751
	Înregistrarea majorarii creantelor bugetului local cu dobanzile si penalitatile de întarziere, potrivit legii	464	% 730,732,734, 735,739,750, 751
	Înregistrarea majorarii creantelor bugetului local pe baza actelor de control sau a altor modalitati legale	464	% 730,732,734, 735,739,750, 751
	Stingerea creantelor bugetului local		
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului local prin casierie, inclusiv dobanzi si penalitati şi depunerea în cont de trezorerie	531 521	464 531
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului local prin intermediul trezoreriilor	521	464
	Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanțelor bugetului local (analitic distinct) - in rosu-	464	% 730,732,734, 735,739,750, 751
	Sume de compensat sau de restituit contribuabilului	464	4672
	Compensarea cu obligatii de plată viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creantele bugetului local	4672	464
	Sume de compensat cu obligatii datorate altor bugete	464	4672
	Virarea catre alte bugete	4672	521
	Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publica a unitatilor administrativ-teritoriale, urmare procedurii de executare silita	212	103
	Concomitent: stingerea creantei bugetare - pertru creantele care provin din anul curent(in rosu) - pentru creantele care provin din anul curent	464 117	% 730,732,734, 735,739,750, 751 464
	Scutirea sau anularea creantelor bugetului local din anul curent sau Scutirea, anularea sau prescriptia creantelor bugetului local din anii precedenti	% 730,732,734, 735,739,750, 751 117	464 464

	Inregistrarea pe cheltuieli a pirderilor din creantele bugetului local neincasate, potrivit legii.	654	464
	Inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune	% 5211 664	260
	Inregistrarea diferentelor favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participatie pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune	5211	% 260 764
	Inregistrarea creantei reprezentand dividende aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare	464	750
	Inregistrarea titlurilor de participate pe termen mediu si lung achizitionate de bugetul local	260 269	269 7702
	Inregistrarea incasarii dividendelor in contul 50.51 "Disponibil din dividende incasate de la societati comerciale" si virarea in contul bugetului local	550 581 5211	464 550 581
	Restituiri de sume		
	Inregistrarea, la cererea debitorului, sau din oficiu, a sumelor de restituit platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, a aplicarii eronate a prevederilor legale, sau a celor stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente potivit legii.	464	4672
	Restituirea, la cererea debitorului, sau din oficiu, a sumelor platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, a aplicarii eronate a prevederilor legale, sau a celor stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente potivit legii.	4672	5211
	Inregistrarea obligatiei de acordare, la cererea debitorului, a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata. Acordarea, la cererea debitorului, a dobanzilor cuvenite pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.	666 4672	4672 5212
	Ajustari pentru deprecierea creantelor		
	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor bugetului local	681	496
	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetului local	496	781
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului local la finele perioadei		
	Inchiderea conturilor de venituri	7xx	12102
	Preluarea cheltuielilor, după natură, efectuate pentru activitatea proprie a unitatii administrativ-teritoriale si institutiile subordonate finantate din bugetul local	6xx	5211

	Preluarea excedentului patrimonial inregistrat de activitatea proprie a unitatii administrativ-teritoriale si institutiile subordonate finantate din bugetul local (cheltuieli < finantarea)	12101	5211
	Preluarea deficitului patrimonial inregistrat de activitatea proprie a unitatii administrativ-teritoriale si institutiile subordonate finantate din bugetul local (cheltuieli > finantarea) (in rosu)	12101	5211
	Inciderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local	12102	6xx
	La sfarsitul anului,reflectarea rezultatului executiei bugetare din anul curent: - excedent - deficit	 5212 5211	 5211 5212
	Rambursarea eventualelor împrumuturi restante plata dobanzilor, comisioanelor, spezelor şi a altor costuri aferente acestora	% 162,165 5196	5212
	Constituirea si utilizarea fondului de rulment		
	Constituirea fondului de rulment din excedentul anual al bugetului local, rezultat la închiderea exercitiului, potrivit legii	5211 12102	5212 131
	Sumele acordate din fondul de rulment în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje între veniturile si cheltuielile curente ale bugetului local	4687	5221
	Sumele primite din fondul de rulment pentru acoperirea temporara a golurilor de casa provenite din decalaje între veniturile si cheltuielile curente ale bugetului local	5211	5197
	Sumele restituite fondului de rulment în situatia în care bugetul local nu mai înregistreaza goluri temporare de casa	5197	5211
	Sumele încasate in disponobilul din fondul de rulment din cele acordate pentru acoperirea golurilor temporare de casa	5221	4687
	Sumele de incasat reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru disponobilul curent al fondului de rulment	5187	766
	Sumele încasate reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru disponibilul curent al fondului de rulment	5221	5187
	Sumele transferate pentru constituirea de depozite în condițiile legii, din disponibilul curent al fondului de rulment	581 5222	5221 581
	Sume de incasat reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite din fondul de rulment	5187	766
	Sumele încasate reprezentand dobanzi acordate de trezoreria statului pentru depozitele constituite din fondul de rulment	5222	5187

	Sumele avansate din disponibilitatile fondului de rulment furnizorilor şi antreprenorilor pentru realizarea de investitii	232	5221
	Valoarea bunurilor livrate sau a lucrarilor de investitii executate dupa caz	% 212,213,214, 231	404
	Sumele achitate furnizorilor pentru active fixe livrate sau lucrari de investitii executate	404	5221
	La finalizarea investitiei,în situatia in care bunurile apartin domeniului privat al unitatilor administrativ-teritoriale	212	231
	La finalizarea investitiei,în situatia in care bunurile apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale	212 682	103 231
	La sfarşitul perioadei, închiderea conturilor de cheltuieli	131	6xx
	Constituirea şi utilizarea fondului pentru construcții de locuinte		
	Suma de platit de catre persoanele fizice detinatoare de contracte, precontracte sau repartitii reprezentand pretul initial al locuintei	461	136
	Suma platita de persoanele fizice detinatoare de contracte, precontracte sau repartitii ca avans din surse proprii sau împrumutate, respectiv plata integrala din surse proprii al pretului initial al locuintei	556 sau 556	461 136
	O dată cu receptia definitiva a locuintelor în baza contractelor de împrumut sau de vanzare, dupa caz, suma care se mai datoreaza de catre persoanele fizice detinatoare de contracte, precontracte sau repartitie determinata ca diferenta între costul definitiv al apartamentului si sumele achitate de beneficiari pana în acest moment (dupa deducerea sumelor aprobate pentru a fi acordate ca subventii persoanelor îndreptatite potrivit legii)	461	136
	Sumele încasate de la persoanele beneficiare de locuinte, în baza contractului de vanzare	556	461
	Sumele încasate de la persoanele beneficiare de locuinte, în baza contractelor de împrumut, reprezentand rate scadente la împrumutul acordat si dobanzile aferente	556	461
	Sumele încasate de la agenti economici în a caror evidenta se afla investitiile respective si în a caror raspundere s-au preluat evidenta, urmarirea si încasarea ratelor la împrumuturile acordate si a dobanzilor la împrumuturile respective (mai putin comisionul retinut din dobanzile platite de împrumutati)	556	461
	Avansuri acordate din contul de depozite speciale constituite pentru constructii de locuinte pentru realizarea de constructii de locuinte, potrivit legii	232	556

	Lucrări executate la obiectivele de investitii	231	404
	Sumele achitate constructorilor pentru lucrarile executate la obiective de investitii pentru construirea de noi locuinte	404	556
	La sfarsitul perioadei, închiderea conturilor de cheltuieli	136	6xx
	Constituirea si utilizarea taxelor speciale		
	Taxe speciale datorate de beneficiarii de servicii publice	461	137
	Sumele încasate reprezentand taxe speciale constituite	553	461
	Sumele încasate în numerar reprezentand taxe speciale	531	461
	Depunerea în contul de disponibil la trezorerie a taxelor speciale încasate în numerar	581 553	531 581
	Avansuri acordate furnizorilor, potrivit legii	% 232 409	553
	Sumele achitate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate si servicii prestate	% 401 404	553
	La finele lunii, drepturile personalului suportate din taxe speciale instituite, conform legii	641	421
	Sumele reprezentand contributia datorata bugetului asigurarilor sociale de stat, Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, fondului de risc si accidente de munca suportate din taxe speciale instituite, conform legii	645	431
	Sumele reprezentand contributia datorata bugetului asigurarilor pentru somaj suportata din taxe speciale instituite, conform legii	645	437
	Valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate	628	401
	Valoarea materialelor consumate care au fost achizitionate din taxe speciale	601-609	301-309
	Valoarea activelor fixe si a obiectivelor de investitii in curs de executie	231	404
	Plata furnizorilor de active fixe	404	553
	La finalizarea investitiei, receptia activului fix, în situatia in care bunurile apartin domeniului privat al unitatilor administrativ-teritoriale	212	231
	Inregistrarea amortizarii lunare a activelor fixe procurate din taxe speciale	681	281
	La sfarsitul perioadei ,cu totalul cheltuielilor efectuate în cursul perioadei, pentru închiderea conturilor de cheltuieli	137	6xx
	Imprumuturi interne si externe contractate de autoritatile administratiei publice locale pe termen lung		

	Tragerile din imprumuturi intrate in contul de disponibil	516	162(165)
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract- din contul de disponibil	232(234,409)	516(517)
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract- din contul de imprumut	232(234,409)	162(163,165)
	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, executarea lucrarilor si prestarea serviciilor	401(404)	% 232 234 409
	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401(404) 665	516(517)
	Plata furnizorilor din contul de imprumut mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401(404) 665	162(163,165)
	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401(404)	% 516(517) 765
	Plata furnizorilor din contul de imprumut mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401(404)	% 162(163,165) 765
	La sfarsitul perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	162(163,165)
	La sfarsirul perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	162(163,165)	765
	La sfarsitul perioadei , reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	516
	La sfarsitul perioadei , reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	516	765
	Rambursarea la scadenta a imprumuturilor pe termen lung	162(163,165)	7702
	Evidentierea dobanzilor datorate	666	168
	Plata dobanzilor si comisioanelor aferente imprumuturilor pe termen lung	% 168 627	7702
	Imprumuturi interne si externe contractate autoritatile administratiei publice locale pe termen scurt		
	Tragerile din imprumuturi intrate in contul de disponibil	516	5196
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract- din contul de disponibil	232(234,409)	516
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevazute in contract- din contul de imprumut	232(234,409)	5196

	Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, executarea lucrarilor si prestarea serviciilor	401(404)	% 232 234 409
	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401(404) 665	516
	Plata furnizorilor din contul de imprumut mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 401(404) 665	5196
	Plata furnizorilor din contul de disponibil mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401(404)	% 516 765
	Plata furnizorilor din contul de imprumut mai putin avansurile acordate si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	401(404)	% 5196 765
	La sfarsitul perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	5196
	La sfarsitul perioadei, reevaluarea imprumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	5196	765
	La sfarsitul perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar nefavorabile	665	516
	La sfarsitul perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil si evidentierea diferentelor de curs valutar favorabile	516	765
	Rambursarea la scadenta a imprumuturilor pe termen scurt	5196	7702
	Evidentierea dobanzilor datorate	666	5181
	Plata dobanzilor si comisioanelor aferente imprumuturilor pe termen scurt	% 5181 627	7702
	Imprumuturi primite din bugetele locale pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii		
	Imprumuturi pe termen scurt primite pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	560(562)	5195
	Rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finanțate integral din venituri proprii	5195	560(562)
	Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa		
	Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje între venituri si cheltuieli	5211	5197
	Sume restituite fondului de rulment în situatia în care bugetul local nu înregistreaza goluri temporare de casa	5197	5211

	Sume primite din disponibilitătile contului curent general al trezoreriei statului		
	Sume primite din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa, după utilizarea fondului de rulment	5211	5198
	Sume restituite contului curent general al trezoreriei statului în situatia în care bugetul local nu înregistreaza goluri temporare de casa	5198	5211
	Imprumuturi acordate din bugetele locale pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii		
	Imprumuturi pe termen scurt acordate din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activitati finanțate integral din venituri proprii	4682	7702
	Împrumuturile pe termen scurt acordate din bugetul local pentru înfiintarea unor institutii si servicii publice sau a unor activităti finantate integral din venituri proprii, rambursate	5211	4682
	Sume acordate din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa		
	Sume acordate în timpul anului din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje între venituri şi cheltuieli	4687	5221
	Sume încasate în timpul anului reprezentand restituiri de sume acordate din fondul de rulment	5221	4687
	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale		
	Sume alocate din impozitul pe venit, incasat la bugetul de stat la nivelul fiecarei unitati administrativ-teritoriale, in contul distinct deschis pe seama consiliului judetean pentru achilibrarea bugetelor locale	523	440
	Sume virate bugetelor locale din contul distinct deschis pe seama consiliului judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	440	523
	Sume incasate de bugetele locale ale comunelor, oraselor, municipiilor si judetului de la consiliile judetene reprezentand cote defalcate din impozitul pe venit, pentru echilibrare	5211	7312
	Constituirea si utilizarea sumelor reprezentând amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local		
	Valoarea bunurilor livrate, lucrari executate si servicii prestate de serviciile publice de interes local care desfasoara activitati de natura economica si care au obligatia calcularii, înregistrarii si recuperarii fizice si morale a activelor fixe prin tarif sau pret, potrivit legii, si constituirea fondului de amortizare	411	134
	Încasarea bunurilor livrate, lucrari executate si servicii prestate	560	411

	Sumele virate de serviciile publice de interes local care desfasoara activitati economice şi recupereaza uzura fizica si morala a activelor fixe aferenta acestor activitati în cont distinct la unitatile trezoreriei statului	554 581	581 560
	Sume datorate pentru active fixe si obiective de investitii in curs de executie	212(213,214, 231)	404
	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor de investitii	% 409 234	554
	La finalizarea investitiei, receptia activului fix, in situatia in care apartine domeniului privat al unitații administrativ-teritoriale	212	231
	Cheltuieli cu amortizarea activelor fixe procurate din sumele incasate reprezentand amortizarea activelor fixe detinute de serviciile publice de interes local	681	281
	La sfarsitul perioadei inchiderea conturilor de cheltuieli	134	6xx
	Constituirea si utilizarea fondului de risc		
	a. Constituirea si utilizarea fondului de risc (în lei)		
	Comisioane datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	461	135
	Comisioane încasate datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	555	461
	Dobanzile si penalitatile de întarziere aplicate pentru neplata în termen a obligatiilor de catre beneficiarii împrumuturilor garantate	461	135
	Sumele încasate reprezentand dobanzi si penalitati de întarziere	555	461
	Sumele încasate de la bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc	555	135
	Sumele achitate institutiilor finantatoare reprezentand rate scadente la împrumuturi garantate de unitatile administrativ-teritoriale	461	555
	Sumele încasate reprezentand rambursari de rate achitate de unitatea administrativ-teriotriala în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate	555	461
	Sumele încasate în plus, datorate agentilor economici si serviciilor publice de interes local	461	462
	Sumele restituite agentilor economici si serviciilor publice reprezentand sumele încasate în plus	462	555
	Sumele regularizate cu bugetul local la sfarsitul anului în limita sumelor primite si diminuarea fondului de risc constituit	135	555
	b. Constituirea si utilizarea fondului de risc (în valută)		

	Comisioane datorate de beneficiarii împrumuturilor garantate	461	135
	Comisioane încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii si inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile	555	% 461 765
	Comisioane încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii si inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 555 665	461
	Dobanzile si penalitatile de întarziere aplicate pentru neplata în termen a obligatiilor de catre beneficiarii împrumuturilor garantate	461	135
	Sumele încasate reprezentand dobanzi si penalitati de întarziere si inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile	555	% 461 765
	Sumele încasate reprezentând dobanzi si penalitati de întarziere si inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 555 665	461
	Sumele acordate din bugetul local în completarea surselor de constituire a fondului de risc	555	135
	Sumele achitate institutiilor finanțatoare reprezentand rate scadente la împrumuturi garantate de unitatea administrativ-teritoriala	461	555
	Sumele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate reprezentand rambursari de rate achitate de unitatea administrativ-teritoriala si inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile	555	% 461 765
	Sumele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate reprezentand rambursari de rate achitate de unitatea administrativ-teritoriala si inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 555 665	461
	Sumele încasate în plus, datorate agentilor economici si serviciilor publice de subordonare locala	461	462
	Sumele restituite agenților economici şi serviciilor publice reprezentand sumele încasate în plus si inregistrarea diferentelor de curs valutar nefavorabile	% 462 665	555
	Sumele restituite agentilor economici si serviciilor publice reprezentand sumele încasate în plus si inregistrarea diferentelor de curs valutar favorabile	462	% 555 765
	Sumele regularizate cu bugetul local la sfarsitul anului în limita sumelor primite si diminuarea fondului de risc constituit	135	555
	La sfarsitul perioadei, închiderea conturilor de venituri si cheltuieli din diferente de curs valutar	765 135	135 665
	Constituirea si utilizarea fondurilor externe nerambursabile		

	Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare pe baza cererilor de fonduri	458	774
	Sumele incasate in contul de disponibil de la banca reprezentand fonduri externe nerambursabile – in valuta	5152	458
	Efectuarea schimbului valutar – in situatia in care se inregistreaza diferenta favorabila de curs valutar (intre cursul bancii comerciale si cursul Bancii Centrale Europene)	5151	% 5152 765
	Efectuarea schimbului valutar – in situatia in care se inregistreaza diferenta nefavorabila de curs valutar (intre cursul bancii comerciale si cursul Bancii Centrale Europene)	% 5151 665	5152
	Sume platite furnizorilor reprezentand avansuri acordate pentru realizarea proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile	% 409 232 234	5151
	Valoarea materialelor achizitionate, ce urmeaza a se achita din fonduri externe nerambursabile	301-309	401
	Valoarea lucrarilor executate si serviciilor prestate ce urmeaza a se achita din fonduri externe nerambursabile	610-629	401
	Valoarea activelor fixe si obiectivelor de investitii in curs de executie	212(213,213, 231)	404
	Sume platite furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrari executate, servicii prestate	% 401 404	5151
	Sume platite reprezentand rate la imprumuturi contractate de autoritatile locale (anterior, inregistrarea imprumutului primit 5151=1622 si 1622=1621)	1621	5151
	Sume platite reprezentand dobanzi aferente imprumuturilor contractate de autoritatile locale (anterior, inregistrarea dobanzii datorate : (666=1682)	1682	5151
	Valoarea materialelor consumabile achizitionate din fonduri externe nerambursabile	601-609	301-309
	La finalizarea investitiei, receptia activului fix, in situatia in care activul fix apartine domeniului privat al unitatilor administrativ-teritoriale	212	231
	Inregistrarea amortizarii lunare a activelor fixe procurate din fonduri externe nerambursabile	681	281
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de cheltuieli	121.08	% 601-609 610-629 665 681
	La sfarsitul perioadei inchiderea contului de venituri	774	121.08

CAPITOLUL XII: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURARILOR SOCIALE DE STAT

1. Instructiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 166 ”Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului“

Cu ajutorul acestui cont Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale tine evidenta sumelor utilizate din disponobilitatile aflate in contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.

Contul 166 ”Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului“ este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza la sfarsitul anului, sumele utilizate din disponibilitatile primite din contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat potrivit legii, iar in **debit** sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat.

Contul 166 ”Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului“ se **crediteaza** prin debitul contului:

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele utilizate din disponibilitatile aflate in contul general al trezoreriei statului pentru finantarea deficitului bugetului de asigurari sociale, potrivit legii.

Contul 166 ”Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului“ se **debiteaza** prin creditul contului:

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat, in situatia in care rezultatul executiei bugetare este excedent.

Contul 465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii țin evidența creantelor bugetului asigurarilor sociale, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se înregistreaza creantele bugetului asigurarilor sociale de stat reprezentand obligatiile contribuabililor, potrivit legii, iar in **credit** stingerea creantelor bugetului asigurarilor sociale.

Soldul debitor al contului reprezinta creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat existente la un moment dat.

Contul 465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4673”Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabilului sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala, pe structura clasificatiei bugetare ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

7454 “Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori, (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

7462 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale ”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;

- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

750 “Venituri din proprietate”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu).

751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele reprezentand venituri din prestari de servicii datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii;
- cu sumele reprezentand contributia pentru bilete de tratament si odihna, potrivit legii, precum si alte venituri.

Contul 465 “Creanțe ale bugetului asigurarilor sociale de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117.03 “Rezultatul reportat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului de stat daca veniturile provin din anii precedenti.

260” Titluri de participare”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat.

4673” Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului asigurarilor sociale de stat, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor statului provenite din creante pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat.

531 ”Casa“

- cu sumele incasate in numerar pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat.

550 ”Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate provenite din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

654 ”Pierderi din creante si debitori diversi”

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat insolvabile, potrivit legii.

7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7451 in rosu).

7454 “Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7454 in rosu).

7461 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7461 in rosu).

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7469 in rosu).

Contul 4673”Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat“

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat ce urmeaza a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii. Contul 4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat ”este un cont de **pasiv**. **In creditul** contului se inregistreaza sumele aferente bugetului asigurarilor sociale de stat, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor sau din oficiu, iar **in debit** sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat, sau cu creante ale altor bugete.

Soldul creditor al contului reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul 4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 ”Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

5251 ”Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate in contul de disponibil ce urmeaza a se restitui contribuabililor.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

Contul 4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului asigurarilor sociale de stat, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat , fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi platite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

Contul 525 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta disponibilitatilor bugetului asigurarilor sociale de stat, urmare veniturilor incasate si platilor efectuate prin conturile deschise la unitatile trezoreriei statului.

Contul 525 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat” este un cont **bifunctional.** In **debitul** contului se inregistreaza incasarile reprezentand veniturile bugetului asigurarilor sociale de stat pe structura clasificatiei bugetare conform prevederilor legale, iar **in credit**, sume restituite sau platite din bugetului asigurarilor sociale de stat.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile bugetului asigurarilor sociale de stat. Disponibilitatile de la sfarsitul anului se utilizeaza pentru restituirea subventiilor primite de la bugetul de stat, pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat si alte destinatii prevazute de lege.

Soldul creditor al contului, reprezinta sumele aferente finantarii deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul general al trezoreriei statului.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

Contul 5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

260 ”Titluri de participare“

- cu sumele incasate reprezentand valoarea titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

465 “Creanțe ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat, pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat.

4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate in contul de disponibil ce urmeaza a se restitui contribuabilului.

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat depuse la trezorerie.

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele incasate reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de alte persoane asigurate.

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului asigurarilor sociale de stat;
- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand contributii din alte venituri care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din contributii pentru bilete de tratament si odihna, aferente bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii;
- cu sumele incasate reprezentand alte venituri aferente bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.

7721 ”Subventii de la bugetul de stat“

- cu sumele provenite din subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat la nivelul Casei Nationale de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale.

Contul 5251“Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4673 “Creditori ai bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi platite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat.

7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

7454 “Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

7461 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

7469 “Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

750 “Venituri din proprietate”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

7703 ”Finantate de la bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

Contul 5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii si Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale tin evidenta rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat de la sfarsitul anului.

Contul 5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” este un cont **bifunctional.**

In **debitul** contului se inregistreaza la sfarsitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat, iar in **credit,** soldul creditor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat.

Soldul debitor al contului, reprezinta excedentul bugetului asigurarilor sociale de stat.

Soldul creditor al contului, reprezinta deficitul bugetului asigurarilor sociale de stat.

Contul 5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

481” Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate“

- preluarea de catre casele teritoriale de pensii de la Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent;
- preluarea de catre Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de casele teritoriale de pensii.

166 “Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului”

- la Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale, cu sumele utilizate din disponibilitatile aflate in contul general al trezoreriei statului pentru finantarea deficitului bugetului de asigurari sociale de stat, potrivit legii.

5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

- cu excedentul din anii precedenti utilizat in acoperirea deficituluiexecutiei bugetare din anul curent.

Contul 5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

481” Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate“

- virarea de catre casele teritoriale de pensii, a excedentului executiei bugetare din anul curent la Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale;

- acoperirea de catre Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent la nivelul caselor teritoriale de pensii.

5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

- cu excedentul executiei bugetare din exercitiul curent, ramas dupa rambursarea sumelor primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul general al trezoreriei statului.

166 “Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul general al trezoreriei statului”

- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat, in situatia in care rezultatul executiei bugetare este excedent.

Contul 5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

Cu ajutorul acestui cont Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale evidentiaza excedentul rezultat din execuția bugetului asigurarilor sociale de stat din anii precedenti.

Contul 5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” este un cont **de activ. In debitul** contului se inregistreaza excedentul rezultat din executia bugetului asigurarilor sociale de stat iar in credit excedentul din anii precedenti utilizat in acoperirea deficitului curent.

Soldul debitor al contului reprezinta excedentul bugetului asigurarilor sociale de stat din anii precedenti.

Contul 5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” se **debiteaza** prin creditul contului:

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu excedentul executiei bugetare din exercitiul curent, ramas dupa rambursarea sumelor primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din contul general al trezoreriei statului.

Contul 5253 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” se **crediteaza** prin debitul contului:

5252 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu excedentul din anii precedenti utilizat in acoperirea deficituluiexecutiei bugetare din anul curent.

Contul 529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

Cu ajutorul acestui cont institutiile publice tin evidenta sumelor incasate pentru creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete ” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil reprezentând sumele incasate pentru unele bugete precum si creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor, iar în **credit** se înregistreaza sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5291 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat”;
5292 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local”;
5299 ”Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor”.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **debiteaza** prin creditul contului:
448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **crediteaza** prin debitul contului:
448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

Contul 676 ”Asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii respectiv Casa de pensii a Municipiului Bucuresti si Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale tin evidenta cheltuielilor bugetului asigurarilor sociale de stat coform legii, detaliate potrivit clasificatiei bugetare.

Contul 676 ”Asigurari sociale” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat, iar in **credit** la sfarsitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operațiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor de asigurari sociale.

La finele perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul 676 ”Asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:
422 ” Pensionari - pensii datorate“

- cu sumele reprezentand cheltuieli de pensii si a altor drepturi de asigurari sociale, efectuate potrivit legii.

7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand cheltuielile privind plata drepturilor de asigurari sociale retinute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.

Contul 676 ”Asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul contului:
121.03 “Rezultatul patrimonial - institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului.

Grupa 74 "Venituri din contributii de asigurari"

Grupa 74 “Venituri din contribuții de asigurari” cuprinde conturile sintetice de gradul I : 745 ”Contributiile angajatorilor” si 746 ’’Contributiile asiguratilor” care se dezvolta pe conturi sintetice de gradul II astfel:
7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”,
7454 “Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale”,

7461 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale”,
7469 ”Contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”.

Contul 7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii țin evidența veniturilor realizate de bugetul asigurărilor sociale de stat din contribuții de asigurări sociale datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentind creante bugetare provenite din contributii de asigurari sociale datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

676 “Asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand cheltuielile privind plata drepturilor de asigurări sociale reținute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit legii.

Contul 7451 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.03 “Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurărilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7451 in rosu).

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 7454 "Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale"

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii țin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurarilor sociale de stat din contribuțiile pentru accidente de muncă şi boli profesionale datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 7454 "Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale" este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit**, la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezintă sold.

Contul 7454 "Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 "Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 7454 "Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

121.03 "Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat"

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

465 "Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat"

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7454 in rosu).

5251 "Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat"

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 7461 "Contributiile asiguratilor pentru asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurărilor sociale de stat din contributii pentru asigurari sociale datorate de salariati si alte persoane asimilate, potrivit legii.

Contul 7461 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 7461 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul contului:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 7461 “Contribuțiile asiguratilor pentru asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.03 “Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

465 ”Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 465 = 7469 in rosu);

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurarilor sociale de stat din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale, potrivit legii.

Contul 7469 "Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de alte persoane asigurate.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand contributii de asigurari sociale datorate de alte persoane asigurate.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.03 “Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta veniturilor din proprietate realizate de bugetul asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, incasate potrivit legii;
- cu valoarea dividendelor aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura analitica a clasificatiei bugetului asigurarilor sociale de stat (operatiune in rosu).

5251 ”Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand venituri din proprietate datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, incasate potrivit legii;
- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand contributii din alte venituri care nu au la baza declaratie fiscala sau decizie emisa de organul fiscal.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.03 “Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii tin evidenta veniturilor din vanzarea de bunuri si servicii, potrivit legii.

Contul 751 “Venituri din vanzari de bunuri si servicii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar în **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7511 ”Venituri din prestari de servicii si alte activitati”

7514 ”Diverse venituri”

7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)

Contul 751 “Venituri din vanzarea de bunuri si servicii” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

465 “Creante ale bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele reprezentand venituri din prestari de servicii datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, incasate potrivit legii;
- cu sumele reprezentand contributia pentru bilete de tratament si odihna, potrivit legii, precum si alte venituri.

5251 ”Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din contributii pentru bilete de tratament si odihna, aferente bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii;
- cu sumele incasate reprezentand alte venituri aferente bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii;
- cu sumele incasate in numerar reprezentand donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare cuvenite bugetului.

Contul 751 “Venituri din vanzarea de bunuri si servicii” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.03 “Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- cu sumele destinate stimularii personalului, constituite potrivit legii.

Contul 7703 “Finantarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat”

Cu ajutorul acestui cont casele teritoriale de pensii si Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale tin evidenta platilor efectuate din creditele bugetare deschise si disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevazute in buget.

Contul 7703 “Finanțarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat” este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele platite din bugetul asigurarilor sociale de stat, iar in **debit**, sumele recuperate din finantarea anului curent (avansuri sau sume neutilizate in totalitate din cele ridicate din cont, reconstituiri de plăți eronat executate, sume recuperate din imputații ce privesc exercițiul bugetar curent etc.).

La sfarsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 7703 “Finantarea de la bugetul asigurarilor sociale de stat” se **crediteaza** prin debitul contului:

164 ”Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe contractate de stat.

165 ”Imprumuturi interne si externe garantat de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 ”Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor imprumuturi si datorii assimilate.

168 ”Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobanzilor platite aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

232 ”Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finantarea bugetara.

234 ”Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finantarea bugetara.

267 "Creante imobilizate"

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate;

401 “Furnizori”

- cu sumele platite furnizorilor, pentru materialele aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele platite furnizorilor de active fixe.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori - debitori”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

422 "Pensionari-pensii datorate"

- cu sumele platite din buget reprezentând pensii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 "Personal - ajutoare si indemnizatii datorate"

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand ajutoare si indemnizatii.

425 ”Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele platite pentru asigurarile sociale de stat, asigurarile sociale de sanatate si asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

438 “Alte datorii sociale”

- cu sumele platite prin virament reprezentand alte datorii sociale.

444 “Impozitul pe venitul din salarii”

- cu sumele virate la buget reprezentand impozit pe venituri din salarii si din alte drepturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.

461 “Debitori”

- cu suma cheltuielilor de executare silita inregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

462 “Creditori ”

- cu sumele platite creditorilor din contul de finantare bugetara.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite din finantarea bugetara reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu platile pentru care, in momentul efectuarii nu se pot lua masuri de inregistrare definitiva intr-un cont, necesitand clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite inregistrate ca necuvenite.

518 “Dobanzi”

- cu dobânzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Imprumuturi pe termen scurt primite”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din finantarea de la buget.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie;
- cu sumele care pot fi pastrate de institutiile publice in contul “sume de mandat si sume in depozit” la finele anului, reprezentând drepturi de personal neridicate in cursul anului;
- cu sumele depuse in scopul participarii la licitatie pentru obtinerea de valuta;
- cu sumele virate din contul de finantare bugetara la banca pentru deschiderea de acreditive.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând dobânzi aferente acoperirii deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat.

670 "Subventii"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând subventii de la buget.

671 "Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentand transferuri curente intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentand transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri in strainatate"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri in strainatate acordate de la buget.

676 "Asigurari sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând asigurari sociale.

677 "Ajutoare sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentand ajutoare sociale.

Contul 7703 “Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat” se **debitează** prin creditul conturilor:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea creantelor imobilizate incasate precum si a garantiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

461 “Debitori”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de finantare (in cazul in care privesc anul curent).

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele incasate in contul de finantare, care necesita clarificari suplimentare.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 772 ”Venituri din subventii“

Cu ajutorul acestui cont Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale tine evidenta veniturilor din subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat, conform legii.

Contul 772 ”Venituri din subventii“ este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate,pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul se detaliaza in cont sintetic de gradul II:

7721 “Subventii de la bugetul de stat”

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **crediteaza** prin debitul contului:

5251 “Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat”

- cu subventiile primite de bugetul asigurarilor sociale de stat.

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **debiteaza** prin creditul contului:

121.03” Rezultatul patrimonial – institutii publice finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat“

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

5251 “Disponibil al bugetului asigurarilor sociale de stat”

- la sfarsitul anului, cu subventiile restituite bugetului de stat.

2. Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice

	Inregistrarea veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat		
	Inregistrarea veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat	465	7451,7454 7461,7469
	Inregistrarea subventiilor primite de bugetul asigurarilor sociale de stat	5251	772
	Inregistrarea sumelor de restituit sau de compensat	465 4673	4673 525
	Inregistrarea sumelor incasate in numerar reprezentind venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat.	5311 5251	7451,7454 7461,7469 5311
	Inregistrarea titlurilor de participare		
	Inregistrarea titlurilor de participare (actiuni) rezultate din conversia creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat	260	465
	Inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare vandute si pretul de cesiune	% 5251 664	260
	Inregistrarea diferentelor favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare vandute si pretul de cesiune	525	% 260 764
	Inregistrarea creantelor reprezentand dividende aferente actiunilor, dobandite ca urmare a conversiei a creantelor bugetare	465	750
	Inregistrarea incasarii dividendelor in contul 50.51 “Disponibil din dividende incasate de la societati comerciale” si virarea in contul bugetului asigurarilor sociale de stat	550 581 5251	465 550 581
	Inregistrarea creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat		
	Inregistrarea creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat pe baza titlurilor de creanta, sau altor documente legale, pe structura clasificatiei bugetare	465	% 7451,7454, 7461,7469, 750
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat cu dobanzile si penalitatile de intirziere, potrivit legii	465	% 7451,7454, 7461,7469
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat pe baza actelor de control sau a altor documente legale	465	% 7451,7454, 7461,7469
	Stingerea creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat		
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat prin casierie, inclusiv dobanzi si penalitati	5311 5251	465 5311

	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor sociale de stat prin intermediul trezoreriilor statului	5251	465
	Compensarea la cerere sau din oficiu, a creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat - analitic distinct (in negru) - analitic distinct (in rosu)	 465 465	 % 7451,7454, 7461,7469 750 (rosu) % 7451,7454, 7461,7469 750
	Sume de compensat sau de restituit contribuabililor	465	4673
	Compensarea cu obligatii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creantele bugetului asigurarilor sociale de stat	4673	465
	Compensarea cu obligatii datorate altor bugete	465	4673
	Virarea catre alte bugete	4673	5251
	Restituiri de sume catre persoane juridice si fizice		
	Incasarea unor sume fara existenta unui titlu de creanta	5251	4673
	Restituirea, la cerere, a sumelor incasate fara existenta unui titlu de creanta	4673	5251
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus fata de obligatia fiscala	465 4673	4673 5251
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare unei erori de calcul	465 4673	4673 5251
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale	465 4673	4673 5251
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii	465 4673	4673 5251
	Inregistrarea si plata dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal	666 4673	4673 5251
	Stingerea creantelor fiscale prin alte modalitati		
	Trecerea bunurilor imobile in proprietatea publica a statului, urmare procedurii de executare silita	212	101

	Concomitent, stingerea creantei bugetare	% 7451,7454, 7461,7469 750	465
	Scutirea sau anularea creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat din anul curent Scutirea, anularea sau prescriptia creantelor bugetului asigurarilor sociale de stat din anii precedenti	% 745, 746 117.03	465 465
	Inregistrarea cheltuielilor specifice bugetului asigurarilor sociale de stat		
	Inregistrarea cheltuielilor privind drepturile de asigurari sociale retinute de angajatori direct din sumele datorate bugetului asigurarilor sociale de stat, potrivit legii.	676	7461
	Inregistrarea cheltuielilor privind drepturile de pensii si a altor drepturi de asigurari sociale	676	422
	Inregistrarea retinerilor din pensii:	422	%
	- impozit pe venit din pensii		444
	- chirii, cumparari cu plata in rate si alte obligatii.		427
	- debite fata de institutie		461
	Sumele platite prin virament reprezentind pensii si alte drepturi de asigurari sociale	422	7703
	Sumele platite in numerar reprezentind pensii si alte drepturi de asigurari sociale potrivit legii.	5311 422	7703 5311
	Inregistrarea pensiilor neridicate	422	426
	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor	6812	496
	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor	496	7812
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului asigurarilor sociale de stat la sfarsitul perioadei		
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial la nivelul caselor teritoriale de pensii		
	Inchiderea contului de finantare la nivelul platilor nete de casa si diminuarea disponibilului bugetului asigurarilor sociale de stat	7703	5251
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de venituri	7xx	121.03
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de cheltuieli	121.03	6xx
	La inceputul anului transferul rezultatului patrimonial (excedent) asupra rezultatului reportat	121.03	117.03
	La inceputul anului transferul rezultatului patrimonial (deficit) asupra rezultatului reportat	117.03	121.03

	Transferul rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale in contul Casei Nationale de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale		
	- preluarea de catre casele teritoriale de pensii de la Casa Nationala de Pensii si alte drepturi de Asigurari Sociale a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent	5252	481
	- virarea de catre casele teritoriale de pensii, a excedentului executiei bugetare din anul curent la Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale;	481	5252
	La nivelul Casei Nationale de Pensii si alte drepturi de Asigurari Sociale		
	Inregistrarea veniturilor din subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat	5251	772
	Acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat din disponibilitatile aflate in contul general al trezoreriei	5252	166
	Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor sociale de stat	166	5252
	Inchiderea contului de venituri din subventii	772	12103
	- acoperirea de catre Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale, a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent la nivelul casele teritoriale de pensii	481	5252
	- preluarea de catre Casa Nationala de Pensii si alte Drepturi de Asigurari Sociale a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de casele teritoriale de pensii	5252	481
	Stabilirea rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat		
	Transferul excedentului bugetar din anul curent in rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	5253	5252
	Excedentul din anii precedenti utilizat in acoperirea deficitului executiei bugetare din anul curent	5252	5253

CAPITOLUL XIII: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI ASIGURARILOR DE SOMAJ

1. Instructiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 4664 "Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj"

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 4664 "Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj" este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza creantele bugetului asigurarilor pentru somaj reprezentand obligatiile contribuabililor, potrivit legii, iar in **credit,** stingerea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj.

Soldul debitor al contului reprezinta creantele bugetului asigurarilor pentru somaj existente la un moment dat.

Contul 4664 "Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4674 "Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj"

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabilului sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

7452 "Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor modalitati legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

7462 "Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj"

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor pentru somaj (pe structura clasificatiei bugetare);

- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru somaj pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117.04 ”Rezultatul reportat-bugetul asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj, daca veniturile provin din anii precedenti.

260 ”Titluri de participare”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj.

4674 ”Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului asigurarilor pentru somaj cu, obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5741 “Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor statului provenite din creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj (pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj).

531 ”Casa“

- cu sumele incasate in numerar prin casierie pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj.

550 ”Disponibil din fonduri cu destinatie speciala”

- cu sumele incasate provenite din dividende aferente titlurilor de participare detinute.

654 ”Pierderi din creante si debitori diversi“

- cu sumele reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj neincasate, potrivit legii.

7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4664=7452 in rosu).

7462 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4664 = 7462 in rosu).

Contul 4674 ”Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj“

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj ce urmeaza a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii. Contul 4674 “Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele aferente bugetului asigurarilor pentru somaj, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor sau din oficiu, iar **in debit** sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetelor, sau cu creante ale altor bugete.

Soldul creditor reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul 4674 “Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4664 ”Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

5741 “Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate in contul de disponibil fara existenta unui titlu de creanta, ce urmeaza a se restitui contribuabililor.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenului legal de plata.

Contul 4674 “Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele de compensat care exced creantele bugetului asigurarilor pentru somaj cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

Contul 424 “Someri – indemnizatii datorate”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta decontarilor cu somerii pentru indemnizatiile datorate din bugetul asigurarilor pentru somaj.

Contul 424 “Someri – indemnizatii datorate” este un cont de **pasiv.** In **creditul** contului se inregistreaza indemnizatiilor datorate somerilor, iar in **debit** sumele

retinute somerilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei publice, sumele neridicate de someri in termen legal precum si indemnizatiile achitate somerilor.

Soldul contului reprezinta sumele datorate somerilor.

Contul 424 "Someri – indemnizatii datorate" se **crediteaza** prin debitul contului:

676 "Asigurari sociale"

- cu sumele reprezentand cheltuieli de somaj, efectuate potrivit legii;

Contul 424 "Someri – indemnizatii datorate" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu indemnizatiile de somaj neridicate.

461 "Debitori"

- cu sumele retinute somerilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei publice.

531 "Casa"

- cu sumele platite in numerar reprezentand indemnizatii de somaj datorate somerilor.

7704 "Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj"

- cu sumele platite din bugetul asigurarilor sociale pentru somaj reprezentand indemnizatii de somaj si alte drepturi cuvenite asiguratilor, potrivit legii.

Contul 529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"

Cu ajutorul acestui cont institutiile publice tin evidenta sumelor incasate pentru creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 "Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete" este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil reprezentând sumele incasate pentru unele bugete precum si creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor, iar în **credit** se înregistreaza sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele sintetice de gradul II:

5291 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat";

5292 "Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local";

5299 "Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor".

Contul 529 "Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete" se **debiteaza** prin creditul contului:

448 "Alte datorii si creante cu bugetul"

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

Contul 529 "Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete" se **crediteaza** prin debitul contului:

448 "Alte datorii si creante cu bugetul"

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

Contul 574 "Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj"

Cu ajutorul acestui cont, agentiile pentru ocuparea fortei de munca, si Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca tin evidenta disponibilitatilor bugetului asigurarilor pentru somaj, urmare a veniturilor incasate si a platilor efectuate prin conturile deschise la unitatile trezoreriei statului.

Contul 574 "Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" este un cont **bifunctional. In debitul** contului se inregistreaza incasarile reprezentand veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj pe structura clasificatiei bugetare conform prevederilor legale, iar **in credi**t, sume restituite sau platite din bugetul asigurarilor pentru somaj**.**

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile bugetului asigurarilor sociale pentru somaj. Disponibilitatile de la sfarsitul anului se utilizeaza pentru restituirea subventiilor, a transferurilor primite de la bugetul de stat pentru acoperirea deficitului bugetului asigurarilor pentru somaj si alte destinatii prevazute de lege.

Soldul creditor al contului, reprezinta sumele cu care cheltuielile exced veniturile la nivelul agentiilor pentru ocuparea fortei de munca si Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca.

Contul detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj"
5742 " Rezultatul executiei bugetare din anul curent"
5743 " Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti"

Contul 5741 "Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

260 "Titluri de participare"
- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

4664 "Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj"
- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creante detaliate pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj.

4674 "Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj"
- cu sumele incasate in contul de disponibil fara existenta unui titlu de creanta, ce urmeaza a se restitui contribuabilului.

468 "Imprumuturi acordate potrivit legii"
- cu imprumuturile pe termen scurt rambursate.

5742 "Rezultatul executiei bugetare din anul curent"
- la sfarsitul anului, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj.

531 "Casa"
- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri ale bugetului asigurarilor pentru somaj depuse la trezorerie.

750 "Venituri din proprietate"
- cu restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti.

751 "Venituri din vanzari de bunuri si servicii"
- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din alte surse aferente bugetului asigurarilor pentru somaj.

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare pentru bugetul asigurarilor pentru somaj.

766 “Venituri din dobanzi”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand dobanzi aferente bugetului asigurarilor pentru somaj.

772 “Venituri din subventii”

- cu sumele reprezentand subventii primite de la bugetul de stat la nivelul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca.

Contul 5741 “Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

121.01 “Rezultatul patrimonial - institutii publice finantate integral din buget (de stat, local, asigurari sociale, somaj, sanatate)

- la data intocmirii situatiilor financiare, cu totalul cheltuielilor efectuate de centrele regionale de formare profesionala a adultilor.

4674 “Creditori ai bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi platite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj.

6xx “Cheltuieli…”

- la sfarsitul perioadei, cu excedentul patrimonial inregistrat de centrele regionale de formare profesionala a adultilor;
- la sfarsitul perioadei, cu deficitul patrimonial inregistrat de centrele regionale de formare profesionala a adultilor.

7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

7462 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

7704 ”Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa effectuate.

772 “Venituri din subventii”

- cu subventiile restituite bugetului de stat.

Contul 5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca, si Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca tin evidenta rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj de la sfarsitul anului aflat in contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” este un cont **bifunctional.**

In **debitul** contului se inregistreaza la sfarsitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj, iar in credit, soldul creditor al contului de disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj.

Soldul debitor al contului, reprezinta excedentul bugetului asigurarilor pentru somaj.

Soldul creditor al contului, reprezinta deficitul bugetului asigurarilor pentru somaj.

Contul 5742 "Rezultatul executiei bugetare din anul curent" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

481 "Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- preluarea de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca de la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a deficitului executiei bugetare din anul curent;
- preluarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de agentiile pentru ocuparea fortei de munca".

5743 "Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti"

- cu sumele preluate la nivelul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca reprezentand deficitul executiei bugetare din anul curent, asupra rezultatului executiei bugetare din anii precedenti.

Contul 5742 "Rezultatul executiei bugetare din anul curent" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

481" Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate"

- virarea de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca a excedentului executiei bugetare din anul curent la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca;
- acoperirea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent la nivelul agentiilor pentru ocuparea fortei de munca.

5743 "Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti"

- cu sumele preluate la nivelul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca reprezentand excedentul executiei bugetare din anul curent, asupra rezultatului executiei bugetare din anii precedenti.

Contul 5743 "Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti"

Cu ajutorul acestui cont Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca tine evidenta rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj din anii precedenti, aflat in contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5743 "Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti" este un cont **de activ.** In **debitul** contului se inregistreaza preluarea excedentului din anul curent, iar in **credit**, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezinta excedentul bugetului asigurarilor pentru somaj din anii precedenti.

Contul 5743 "Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti" se **debiteaza** prin creditul contului:

5742 "Rezultatul executiei bugetare din anul curent"

- cu excedentul, executiei bugetare din anul curent al bugetului asigurarilor pentru somaj.

Contul 5743 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” se **crediteaza** prin debitul contului:
5742 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu deficitul, executiei bugetare din anul curent al bugetului asigurarilor pentru somaj.

Contul 676 “Asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta cheltuielilor bugetului asigurarilor pentru somaj conform legii, detaliate potrivit clasificației bugetare.

Contul 676 ”Asigurari sociale” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza cheltuielile bugetului asigurarilor pentru somaj, iar in **credit** la finele perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.

Soldul contului, inaintea operațiunilor de inchidere, reprezinta totalul cheltuielilor de asigurari pentru somaj.

La finele perioadei, dupa efectuarea operatiunilor de inchidere, contul nu prezinta sold.

Contul 676 ”Asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul conturilor:
424 ”Someri – indemnizatii datorate“

- cu sumele reprezentand cheltuieli de somaj, efectuate potrivit legii.

462”Creditori”

- cu platile compensatorii acordate angajatorilor pentru stimularea angajarii somerilor;
- cu alte plati effectuate conform legii.

7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele reprezentand cheltuieli privind plata drepturilor de asigurari pentru somaj retinute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, potrivit legii.

7462 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj”

- cu sumele reprezentand cheltuieli privind plata drepturilor de asigurari pentru somaj retinute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, potrivit legii.

Contul 676 ”Asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul contului:
121.04 “Rezultatul patrimonial–bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Grupa 74 "Venituri din contributii de asigurari"

Grupa 74 “Contribuții de asigurari” cuprinde urmatoarele conturi sintetice de gradul I: 745 ”Contributiile angajatorilor” si 746 ’’Contributiile asiguratilor” care se dezvolta pe conturi sintetice de gradul II astfel:
7452 ”Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”,
7462 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj”.

Contul 7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurarilor pentru somaj din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor modalitati legale (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor modalitati legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

676 “Asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand cheltuielile privind plata drepturilor de asigurari pentru somaj retinute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, potrivit legii.

Contul 7452 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj” **se debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial – bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4664=7452 in rosu).

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

Contul 7462 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurarilor pentru somaj din contributii pentru asigurari de somaj datorate de salariati si alte persoane asimilate, potrivit legii.

Contul 7462 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se înregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7462 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj pe baza titlurilor de creanta sau a altor modalitati legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor pentru somaj (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj, pe baza actelor de control sau a altor modalitati legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru somaj pe structura clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru somaj stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

676 “Asigurari sociale”

- cu sumele reprezentand cheltuieli privind plata drepturilor de asigurari pentru somaj retinute de angajatori din sumele datorate bugetului asigurarilor pentru somaj, potrivit legii.

Contul 7462 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial–bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri, in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

4664 “Creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului asigurarilor pentru somaj din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4664 = 7452 in rosu).

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta restituirilor de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti realizate de bugetul asigurarilor pentru somaj, potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

5741 ”Disponibil al bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial –bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului de venituri, in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii”

Cu ajutorul acestui cont agentiile pentru ocuparea fortei de munca tin evidenta veniturilor realizate de bugetul asigurarilor pentru somaj din alte venituri pentru asigurari de somaj, potrivit legii.

Contul 751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 751 ” Venituri din vanzari de bunuri si servicii” **se crediteaza** prin debitul conturilor:

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din alte surse aferente bugetului asigurarilor pentru somaj;
- cu sumele incasate la trezoreria statului, reprezentand incasari din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare pentru bugetul asigurarilor pentru somaj.

53l ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri din vanzari de bunuri si servicii;
- cu sumele incasate in numerar reprezentand donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare cuvenite bugetului.

Contul 751 ”Venituri din vanzari de bunuri si servicii” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial –bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi”

Cu ajutorul acestui cont Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca tine evidenta veniturilor financiare din dobanzile cuvenite pentru disponibilitatile din conturile bancare si pentru imprumuturi acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

469 “Dobanzi aferente imprumuturilor acordate”

- cu dobanzile de incasat aferente imprumuturilor pe termen scurt acordate.

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din dobanzi aferente bugetului asigurarilor pentru somaj.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial – bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului, in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 7704 “Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj”

Cu ajutorul acestui cont Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca, agentiile pentru ocuparea fortei de munca si centrele regionale de formare profesionala a adultilor tin evidenta platilor efectuate din creditele bugetare deschise si disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevazute in buget.

Contul 7704 “Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se înregistreaza sumele platite din bugetul asigurarilor pentru somaj, iar in **debit** sumele recuperate din finantarea anului curent (avansuri sau sume neutilizate in totalitate din cele ridicate din cont, reconstituiri de plati eronat executate, sume recuperate din imputatii ce privesc exercitiul bugetar curent etc.).

La sfarsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 7704 “Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj” se **crediteaza** prin debitul contului:

164 ”Imprumuturi interne si externe contractate de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe contractate de stat.

165 ”Imprumuturi interne si externe garantat de stat”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 ”Alte imprumuturi si datorii asimilate”

- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor imprumuturi si datorii assimilate.

168 ”Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”

- cu valoarea dobanzilor platite aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

232 ”Avansuri acordate pentru active fixe corporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finantarea bugetara.

234 ”Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”

- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finantarea bugetara.

267 "Creante imobilizate"

- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active financiare”

- cu sumele platite pentru activele financiare achizitionate.

401 “Furnizori - debitori”

- cu sumele platite furnizorilor, pentru materialele aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”

- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”

- cu sumele achitate furnizorilor de active fixe.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”

- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori- debitori”

- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 "Personal - ajutoare si indemnizatii datorate"

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand ajutoare si indemnizatii.

424 ”Someri - indemnizatii datorate”

- cu sumele platite din bugetul asigurarilor sociale pentru somaj reprezentand indemnizatii de somaj si alte drepturi cuvenite asiguratilor, potrivit legii.

425 “Avansuri acordate personalului”

- cu avansurile platite personalului prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si angajatilor la bugetul asigurarilor sociale de stat si al Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale asiguratilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

438 “Alte datorii si creante sociale”

- cu sumele platite prin virament reprezentand alte datorii sociale.

444 “Impozitul pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venituri din salarii si din alte drepturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

461 “Debitori”

- cu suma cheltuielilor de executare silita inregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

462 “Creditori ”

- cu sumele platite creditorilor din contul de finantare bugetara.

468 ”Imprumuturi acordate potrivit legii”

- cu valoarea imprumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru infiintarea in subordinea acestora a unor institutii publice sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii;
- cu valoarea imprumuturilor pe termen scurt acordate din bugetul asigurarilor pentru somaj pentru infiintarea si dezvoltarea de intreprinderi mici si mijlocii, unitati cooperatiste, asociatii familiale precum si activitati independente desfasurate de persoane fizice autorizate.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite din finantarea bugetara reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu platile pentru care, in momentul efectuarii nu se pot lua masuri de inregistrare definitiva intr-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite necuvenite unitatii.

518 “Dobanzi”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Imprumuturi pe termen scurt primite”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din finantarea de la buget.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie;
- cu sumele care pot fi pastrate de institutiile publice in contul “sume de mandat si sume in depozit” la finele anului, reprezentând drepturi de personal neridicate in cursul anului;
- cu sumele depuse in scopul participarii la licitatie pentru obtinerea de valuta;
- cu sumele virate din contul de finantare bugetara la banca pentru deschiderea de acreditive.

670 "Subventii"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând subventii de la buget.

671 "Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri curente intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri in strainatate"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri in strainatate acordate de la buget.

676 "Asigurari sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând asigurari sociale.

677 "Ajutoare sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând ajutoare sociale.

Contul 7704 “Finantarea din bugetul asigurarilor pentru somaj” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea creantelor imobilizate si a dobanzilor aferente incasate, care provin din anul curent;
- cu valoarea garantiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

413 “Efecte de primit de la clienti”

- cu sumele incasate de la clienti in contul de finantare pentru care potrivit reglementarilor legale exista obligatia varsarii lor in intregime la bugetul statului.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate in plus din alte datorii si creante.

461 “Debitori ”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de finantare (in cazul in care privesc anul curent).

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele clarificate incasate in contul de finantare, care necesita clarificari suplimentare.

5741 “Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurarilor pentru somaj”.

- la sfarsitul perioadei, inchiderea contului de finantare la nivelul platilor nete de casa.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 772 ”Venituri din subventii“

Cu ajutorul acestui cont Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca tine evidenta veniturilor din subventii primite de la bugetul de stat potrivit legii.

Contul 772 ”Venituri din subventii“ este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit** la sfarsitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.

Contul se detaliaza in contul sintetic de gradul II:

7721 “Subventii de la bugetul de stat”

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **crediteaza** prin debitul contului:

5741 “Disponibil din veniturile bugetului asigurarilor pentru somaj”

- cu subventiile primite de la bugetul de stat .

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **debiteaza** prin creditul contului:

121.04 “Rezultatul patrimonial–bugetul asigurarilor pentru somaj”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial;
- cu subventiile restituite bugetului de stat.

2. Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice

	Inregistrarea veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj		
	Inregistrarea veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj (incasari din alte surse)	5741	% 7514, 766
	Inregistrarea sumelor incasate eronat	5741	4664
	Inregistrarea sumelor de restituit sau de compensat	4664 4674	4674 5741
	Inregistrarea sumelor incasate in numerar reprezentand venituri ale bugetului asigurarilor pentru somaj si depunerea in contul de trezorerie	531 581 5741	% 7514 531 581
	Inregistrarea titlurilor de participare si a altor titluri imobilizate		
	Inregistrarea titlurilor de participare (actiuni pe termen mediu si lung) rezultate din conversia creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj	260	4664
	Inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune	% 5741 664	260
	Inregistrarea diferentelor favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare vandute si pretul de cesiune	5741	% 260 764
	Inregistrarea creantelor reprezentand dividende aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei creantelor bugetare	4664	750
	Inregistrarea titlurilor de participatii pe termen mediu si lung achizitionate de bugetul asigurarilor pentru somaj	260	269
	Inregistrarea incasarii dividendelor in contul 50.51 “Disponibil din dividende incasate de la societati comerciale” si virarea in contul bugetului asigurarilor sociale de stat	550 581 5741	4664 550 581
	Inregistrarea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj		
	Inregistrarea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj pe baza titlurilor de creanta, pe structura clasificatiei bugetare	4664	% 7452,7462, 750
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj cu dobanzile si penalitatile de intarziere	4664	% 7452,7462
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj pe baza actelor de control sau a altor documente legale	4664	% 7452,7462

	Stingerea creantelor fiscale		
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj prin **casierie,** inclusiv dobanzi si penalitati si depunerea in cont de trezorerie	5311 581 5741	4664 5311 581
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurarilor pentru somaj prin **intermediul trezoreriilor statului**	5741	4664
	Compensarea la cerere sau din oficiu, a creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj - analitic distinct (in negru) - analitic distinct (in rosu)	 4664 4664	 % 7452, 7462, % 7452, 7462,
	Sume de compensat sau de restituit contribuabilului	4664	4674
	Compensarea cu obligatii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creantele bugetului asigurarilor pentru somaj	4674	4664
	Compensarea cu obligatii datorate altor bugete	4664	4674
	Virarea catre alte bugete	4674	5741
	Restituiri de sume		
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus fata de obligatia fiscala	4664 4674	4674 5741
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare unei erori de calcul	4664 4674	4674 5741
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale	4664 4674	4674 5741
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii	4664 4674	4674 5741
	Restituirea, la cererea debitorului, a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depasirea termenului legal	666 4674	4674 5741
	Trecerea bunurilor imobile in proprietatea publica a statului, urmare procedurii de executare silita	212	101
	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj	6812	496
	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj	496	7812
	Scutirea sau anularea creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj din anul curent	% 7452, 7462	4664
	Scutirea, anularea sau prescriptia creantelor bugetului asigurarilor pentru somaj din anii precedenti	117.04	4664

	Inregistrarea cheltuielilor bugetului asigurarilor pentru somaj		
	Inregistrarea cheltuielilor privind drepturile de somaj si a altor drepturi de asigurari sociale retinute	676	424
	Inregistrarea obligatiilor aferente platii drepturilor de asigurari pentru somaj si a altor drepturi de asigurari sociale: - cu sumele retinute somerilor pentru stingerea debitelor datorate institutiei publice - sumele platite prin conturile de la trezorerie reprezentind indemnizatii datorate somerilor - sumele platite in numerar reprezentand indemnizatii de somaj datorate somerilor - inregistrarea indemnizatiilor de somaj neridicate	424	% 461 7704 531 426
	Acordarea de imprumuturi sub un an din bugetul asigurarilor pentru somaj		
	Acordarea de imprumuturi sub un an	4683	5741
	Inregistrarea dobanzii conform contract	469	766
	Rambursarea imprumuturilor acordate sub un an	5741	4683
	Incasarea dobanzii la imprumuturile sub un an	5741	469
	Acordarea de imprumuturi peste un an din bugetul asigurarilor pentru somaj		
	Acordarea de imprumuturi peste un an	2673	5741
	Inregistrarea dobanzii conform contract	2674	766
	Rambursarea imprumuturilor acordate peste un an	5741	2673
	Incasarea dobanzii la imprumuturile peste un an	5741	2674
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului asigurarilor pentru somaj		
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de venituri	7xx	121.04
	La sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli	121.04	6xx
	Inchiderea contului de finantare la nivelul platilor nete de casa si diminuarea disponibilului bugetului asigurarilor pentru somaj	7704	5741
	Preluarea soldului debitor al contului de disponibil in rezultatul executiei bugetare din anul curent	5742	5741
	Preluarea soldului creditor al contului de disponibil in rezultatul executiei bugetare din anul curent	5741	5742
	La inceputul anului urmator transferul rezultatului patrimonial (excedent) asupra rezultatului reportat	121.04	117.04
	La inceputul anului urmator transferul rezultatului patrimonial (deficit) asupra rezultatului reportat	117.04	121.04
	Transferul rezultatului executiei bugetului asigurarilor pentru somaj in contul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca		
	Preluarea de la agentiile pentru ocuparea fortei de munca la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a deficitului executiei bugetare inregistrate in anul curent	5742	481

	Virarea de catre agentiile pentru ocuparea fortei de munca la Ajentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a excedentului executiei bugetare inregistrate in anul curent	481	5742
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial la nivelul Agentiei Nationale pentru Ocuparea Fortei de Munca		
	Preluarea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de agentiile pentru ocuparea fortei de munca	5742	481
	Acoperirea de catre Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca a deficitului executiei bugetare din anul curent inregistrat de agentiile pentru ocuparea fortei de munca	481	5742
	Transferul excedentului executiei bugetare in rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	5743	5742
	Transferul deficitului executiei bugetare in rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	5742	5743

* Se inregistreaza analitic pe baza clasificatiei bugetului asigurarilor pentru somaj.

CAPITOLUL XIV: CONTABILITATEA OPERATIUNILOR SPECIFICE BUGETULUI FONDULUI NATIONAL UNIC DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

1. Instructiunile de utilizare a conturilor contabile

Contul 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002"

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta fondului de rezerva constituit potrivit legii.

Contul 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002" este un cont de pasiv. In **creditul** acestui cont se inregistreaza sumele incasate pentru constituirea fondului de rezerva, in limita prevazuta de lege, iar in **debit** sumele utilizate potrivit legii. **Soldul** creditor al contului reprezinta fondul de rezerva aferent bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002" se **crediteaza** prin debitul conturilor:

527 "Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002"
- la sfarsitul anului, cu fondul de rezerva incasat de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate da la casele de asigurari de sanatate, potrivit legii.

7453 "Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

7463 "Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

7469 "Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

750 "Venituri din proprietate"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

7514 "Venituri din vanzari de bunuri si servicii"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

766 "Venituri din dobanzi"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

772 "Venituri din subventii"
- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fondul de rezerva, constituit din contributii de asigurari de sanatate primite ca subventii, potrivit legii.

Contul 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002" se **debiteaza** prin creditul conturilor:

117.05 “Rezultatul reportat- bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ”

- cu sumele transferate in contul de rezultat al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, reprezentand utilizarea fondului de rezerva, conform prevederilor legale.

527 ”Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordrnantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul anului, cu fondul de rezerva virat de casele de asigurari de sanatate Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, potrivit legii.

Contul 4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate tin evidenta creantelor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit dispozitiilor legale.

Contul 4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” este un cont de **activ**. In **debitul** contului se inregistreaza creantele bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezentand obligatiile contribuabililor, potrivit legii, iar in **credit** stingerea creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Soldul debitor reprezinta creante ale bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate existente la un moment dat.

Contul 4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4675 ”Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabilului sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

7463 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate pe baza titlurilor de creanta sau a altor modalitati legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor asigurari sociale de sanatate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate, pe baza actelor de control sau a altor modalitati legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele reprezentand alte venituri datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

117.05 ”Rezultatul reportat- bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate daca veniturile provin din anii precedenti.

260 ”Titluri de participare”

- cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creantelor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

4675 ”Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele de compensat care exced creantele bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor statului provenite din creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, (pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate).

531 ” Casa“

- cu sumele incasate in numerar pe structura clasificatiei veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4665 = 7453 in rosu).

7469 “Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4665 = 7469 in rosu).

Contul 4675 ”Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate“

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate tin evidenta veniturilor bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ce urmeaza a fi restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii.

Contul 4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” este un cont de **pasiv**. **In creditul** contului se înregistreaza sumele aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, de restituit sau de compensat la cererea contribuabililor sau din oficiu, iar **in debit** sumele platite acestora sau compensate cu alte creante ale bugetelor, sau creante ale altor bugete.

Soldul creditor reprezinta sumele datorate creditorilor.

Contul 4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4665 ”Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispozitiilor legale, reprezentand sume platite in plus fata de obligatia fiscala ca urmare a unei erori de calcul, aplicarea eronata a prevederilor legale sau prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente.

5711 ”Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul de disponibil fara existenta unui titlu de creanta, ce urmeaza a se restitui contribuabilului.

666 “Cheltuieli privind dobanzile”

- cu dobanzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, dupa termenul legal de plata.

Contul 4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele de compensat, care exced creantele bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, cu obligatii de plata viitoare, la solicitarea debitorului sau din oficiu, potrivit legii.

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, incasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele platite catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi platite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

Contul 527 “Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta disponibilului din fondul de rezerva aferent bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 527“Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002” este un cont de activ. In **debitul** acestui cont se inregistreaza sumele incasate pentru constituirea fondului de rezerva, in limita prevazuta de lege, iar in **credit**, sumele utilizate potrivit legii.

Soldul debitor reprezinta disponibilul fondului de rezerva aferent bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 527“Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002” se **debiteaza** prin creditul contului:

133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul anului, cu fondul de rezerva incasat de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate de la casele de asigurari de sanatate, potrivit legii.

5711 ”Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

Contul 527“Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

133 “Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.150/2002”

- la sfarsitul anului, cu fondul de rezerva virat de casele de asigurari de sanatate Casei Nationale de Asigurari de Sanatate, potrivit legii.

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- cu sumele virate in contul de rezultat al fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru utilizarea fondului de rezerva, conform prevederilor legale.

5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

- cu sumele virate in contul de rezultat al executiei bugetare din anii precedenti, pentru sumele utilizate pentru acoperirea deficitului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 529 “Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete”

Cu ajutorul acestui cont institutiile publice tin evidenta sumelor incasate pentru creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete ” este un cont de **activ**. **În debitul** contului se înregistreaza sumele incasate în contul de disponibil reprezentând sumele incasate pentru unele bugete precum si creantele bugetare incasate prin intermediul cardurilor, iar în **credit** se înregistreaza sumele virate bugetelor.

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilul din venituri la un moment dat.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

5291 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat”;
5292 “Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local”;
5299 ”Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor”.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **debiteaza** prin creditul contului:

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele incasate reprezentand creante bugetare incasate prin intermediul cardurilor;
- cu sumele incasate reprezentand venituri ale bugetului de stat.

Contul 529 “Disponibil din sumele incasate pentru unele bugete” se **crediteaza** prin debitul contului:

448 ”Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost incasate.

Contul 571 “Disponibil din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

Cu ajutorul acestui cont, casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta disponibilitatilor bugetului asigurarilor sociale de sanatate, urmare veniturilor încasate si platilor efectuate prin conturile deschise la unitatile trezoreriei statului.

Contul 571 “Disponibil din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate” este un cont **bifunctional.** In **debitul** contului se inregistreaza incasarile reprezentand veniturile bugetului asigurarilor sociale de sanatate pe structura clasificatiei bugetare conform prevederilor legale, iar in **credi**t, sume restituite sau platite din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate**.**

Soldul debitor al contului reprezinta disponibilitatile bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate aflate la trezoreria statului. Disponibilitatile de la sfarsitul anului se utilizeaza pentru restituirea subventiilor primite de la bugetul de stat.

Soldul creditor al contului, reprezinta sumele cu care cheltuielile exced veniturile la nivelul caselor de asigurari de sanatate si Casei Nationala de Asigurari de Sanatate.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II :

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”
5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”
5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

Contul 5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

260 ”Titluri de participare“

- cu sumele incasate reprezentand valoarea contabila a titlurilor de participare vandute;
- cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si pretul de cesiune.

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate prin intermediul trezoreriilor provenite din creante, detaliate pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

4675 ”Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul de disponibil fara existenta unui titlu de creanta, ce urmeaza a se restitui contribuabilului.

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

531 “Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate depuse la trezorerie.

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din alte surse aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

750 ”Venituri din proprietate”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din proprietate aferente Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

7514 “Diverse venituri”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din diverse venituri aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

7515 “Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare pentru bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

766 “Venituri din dobanzi”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand dobanzi aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

772 “Venituri din subventii”

- cu sumele reprezentand subventii primite de la bugetul de stat si de la alte administratii la nivelul caselor de asigurari de sanatate.

Contul 5711 “Disponibil din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4675 “Creditori ai bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fara existenta unor titluri de creanta, platite in plus fata de obligatia fiscala, ca urmare unei erori de calcul, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau a altor organe competente potrivit legii;
- cu sumele virate catre alte bugete, in urma compensarii;
- cu sumele reprezentand dobanzi platite contribuabililor pentru sumele restituite dupa termenul legal de plata.

527 “Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fond de rezerva, constituit potrivit legii.

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la sfarsitul anului, cu soldul debitor al contului venituri ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

7453 ”Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

7463 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

7705 ”Finantarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei cu totalul platilor nete de casa efectuate.

Contul 5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate de la sfarsitul anului aflat in contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” este un cont **bifunctional.**

In **debit,** se inregistreaza la sfarsitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, iar in **credit**, soldul creditor la contului de disponibil al bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Soldul debitor al contului, reprezinta excedentul bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate la casele de asigurari de sanatate si la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate.

Soldul creditor al contului, reprezinta deficitul bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate la casele de asigurari de sanatate si la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate.

Contul 5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

481” Decontari intre institutia superioara si institutiile subordonate“

- preluarea de catre casele de asigurari de sanatate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare inregistrat in anul curent;
- preluarea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a excedentului inregistrat de casele de asigurari de sanatate.

5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

- la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, cu deficitul executiei bugetare din anul curent.

Contul 5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

481 ”Decontări intre institutia superioara si institutiile subordonate“

- virarea de catre casele de asigurari de sanatate a excedentului executiei bugetare din anul curent la Casa Nationala de Asigurari de sanatate;
- acoperirea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare din anul curent la nivelul caselor de asigurari de sanatate.

5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

- la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu excedentul executiei bugetare din anul curent.

Contul 5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti”

Cu ajutorul acestui cont Casa Nationala de Asigurari de Sanatate evidentiaza excedentului rezultat din executia bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anii precedenti, aflat in contul deschis la trezoreria statului.

Contul 5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” este un cont de **activ.** In **debitul** contului se inregistreaza preluarea excedentului din anul curent, iar in **credit**, preluarea deficitului din anul curent.

Soldul debitor al contului reprezinta excedentul bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anii precedenti.

Contul 5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” se **debiteaza** prin creditul contului:

527 “Disponibil din fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- cu sumele virate in contul de rezultat al executiei bugetare din anii precedenti, pentru acoperirea deficitului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate;

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu excedentul executiei bugetare din anul curent.

Contul 5713 “Rezultatul executiei bugetare din anii precedenti” se **crediteaza** prin debitul contului:

5712 “Rezultatul executiei bugetare din anul curent”

- la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu deficitul executiei bugetare din anul curent.

Grupa 74 "Venituri din contributii de asigurari"

Grupa 74 “Venituri din contribuții de asigurari” cuprinde urmatoarele sintetice de gradul I: 745 ”Contributiile angajatorilor” si 746 ’’Contributiile asiguratilor” care se dezvolta pe conturi sintetice de gradul II astfel:

7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”,

7463 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”,

7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”.

Contul 7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate tin evidenta veniturilor realizate de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori, potrivit legii.

Contul 7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in

debit la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori, pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori (pe structura clasificației bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare pe structura clasificației bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 7453 “Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4665 = 7453 in rosu).

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

Contul 7463 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate tin evidenta veniturilor realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de salariati si alte persoane asimilate, potrivit legii.

Contul 7463 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in

debit , la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7463 ”Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4665 “Creanțe ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate pe baza titlurilor de creanta sau a altor documente legale (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere din contributiile asiguratilor asigurari sociale de sanatate (pe structura clasificatiei bugetare);
- cu sumele reprezentand majorarea creantelor provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate, pe baza actelor de control sau a altor documente legale;
- cu sumele compensate la cerere sau din oficiu a creantelor bugetare din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate (operatiune in rosu);
- cu sumele reprezentand creante bugetare provenite din contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate stinse urmare a procedurii de executare silita (operatiune in rosu).

Contul 7463 “Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate tin evidenta veniturilor realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale de sanatate, potrivit legii.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din alte contributii ale altor persoane aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand incasari din alte contributii ale altor persoane aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 7469 ”Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

4665 “Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele stinse prin scutire, anulare si alte modalitati prevazute de lege, reprezentand creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate daca veniturile provin din anul curent (operatiunea se poate inregistra si 4665 = 7469 in rosu).

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele destinate stimularii personalului constituite potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta veniturilor din proprietate realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, potrivit legii.

Contul 750 “Venituri din proprietate” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

4665 ”Creante ale bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand alte venituri datorate bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

5711 ”Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate reprezentand venituri din proprietate aferente Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe structura clasificatiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 750 “Venituri din proprietate” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

Contul 7514 ”Diverse venituri”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta veniturilor realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din diverse venituri, potrivit legii.

Contul 7514 ”Diverse venituri” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial .

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7514 ”Diverse venituri” **se crediteaza** prin debitul conturilor:

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din diverse venituri aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand incasari din diverse venituri aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 7514 ”Diverse venituri” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

Contul 7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta veniturilor realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare pentru asigurari de sanatate, potrivit legii.

Contul 7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)” **se crediteaza** prin debitul conturilor:

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare pentru bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

531 ”Casa”

- cu sumele incasate in numerar reprezentand incasari din donatii, sponsorizari si alte transferuri voluntare aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 7515 ”Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate țin evidenta veniturilor realizate de bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din dobanzi.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” este un cont de **pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial .

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele incasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentand incasari din dobanzi aferente bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.

Contul 766 ”Venituri din dobanzi” se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial – bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul perioadei cu sumele reprezentand fond de rezerva constituit potrivit legii.

Contul 7705 “Finantarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate tin evidenta platilor efectuate din creditele bugetare deschise si disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevazute in buget.

Contul 7705 “Finanțarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza sumele platite din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, iar in **debit** sumele recuperate din finantarea anului curent (avansuri sau sume neutilizate in totalitate din cele ridicate din cont, reconstituiri de plati eronat executate, sume recuperate din imputații ce privesc exercitiul bugetar curent etc.).

La sfarsitul perioadei, contul nu prezinta sold.

Contul 7705 “Finanțarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **crediteaza** prin debitul conturilor:

164 ”Imprumuturi interne si externe contractate de stat”
- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe contractate de stat.

165 ”Imprumuturi interne si externe garantat de stat”
- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.

167 ”Alte imprumuturi si datorii asimilate”
- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor imprumuturi si datorii asimilate.

168 ”Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate”
- cu valoarea dobanzilor platite aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate.

232 ”Avansuri acordate pentru active fixe corporale”
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finantarea bugetara.

234 ”Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”
- cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finantarea bugetara.

267 "Creante imobilizate"
- cu valoarea garantiilor depuse la furnizori pentru utilitati.

269 “Varsaminte de efectuat pentru active fixe financiare”
- cu sumele platite pentru activele fixe financiare achizitionate.

401 “Furnizori- debitori”
- cu sumele platite furnizorilor, pentru materialele aprovizionate, lucrari executate si servicii prestate.

403 “Efecte de platit”
- cu platile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.

404 “Furnizori de active fixe”
- cu sumele platite furnizorilor de active fixe.

405 “Efecte de platit pentru active fixe”
- cu platile efectuate catre furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.

409 “Furnizori- debitori”
- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor, in contul unor livrari de bunuri, executari de lucrari sau prestari de servicii.

421 “Personal-salarii datorate”

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.

423 "Personal - ajutoare si indemnizatii datorate"

- cu sumele platite prin virament salariatilor reprezentand ajutoare materiale, achitate.

425 "Avansuri acordate personalului"

- cu avansurile platite personalului prin virament.

426 "Drepturi de personal neridicate"

- cu sumele achitate personalului prin virament, evidentiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

427 “Retineri din salarii datorate tertilor”

- cu sumele achitate tertilor, reprezentand retineri sau popriri din salarii.

431 “Asigurari sociale”

- cu sumele platite pentru asigurarile sociale de stat, asigurarile sociale de sanatate si asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.

437 “Asigurari pentru somaj”

- cu sumele virate reprezentand contributiile angajatorilor si ale angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

438 “Alte datorii si creante sociale”

- cu sumele platite prin virament reprezentand alte datorii sociale.

444 “Impozitul pe venitul din salarii si din alte drepturi”

- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venituri din salarii si din alte drepturi.

446 “Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate”

- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentand alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

448 “Alte datorii si creante cu bugetul”

- cu sumele virate la buget reprezentand alte datorii fata de acesta.

461 “Debitori”

- cu suma cheltuielilor de executare silita inregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.

462 “Creditori diversi”

- cu sumele platite creditorilor din contul de finantare bugetara.

471 “Cheltuieli inregistrate in avans”

- cu sumele platite din finantarea bugetara reprezentand cheltuielile efectuate anticipat.

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu platile pentru care, in momentul efectuarii nu se pot lua masuri de inregistrare definitiva intr-un cont, necesitând clarificari suplimentare;
- cu sumele restituite necuvenite unitatii.

518 “Dobanzi”

- cu dobanzile platite aferente imprumuturilor pe termen scurt primite.

519 “Imprumuturi pe termen scurt primite”

- cu imprumuturile pe termen scurt primite, rambursate.

532 “Alte valori”

- cu valoarea timbrelor fiscale si postale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de calatorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori platite din finantarea de la buget.

581 “Viramente interne”

- cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie;
- cu sumele care pot fi pastrate de institutiile publice in contul “sume de mandat si sume in depozit” la finele anului, reprezentând drepturi de personal neridicate in cursul anului;
- cu sumele depuse in scopul participarii la licitatie pentru obtinerea de valuta;
- cu sumele virate din contul de finantare bugetara la banca pentru deschiderea de acreditive.

666 "Cheltuieli privind dobânzile"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând dobânzi aferente imprumuturilor acordate de banci.

670 "Subventii"

- cu platile efectuate reprezentand regularizarea subventii de la buget.

671 "Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri curente intre unitati ale administratiei publice acordate de la buget.

673 "Transferuri interne"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

674 "Transferuri in strainatate"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând transferuri in strainatate acordate de la buget.

676 "Asigurari sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând asigurari sociale.

677 "Ajutoare sociale"

- cu platile efectuate din contul de finantare bugetara reprezentând ajutoare sociale.

Contul 7705 “Finanțarea din bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate” se **debiteaza** prin creditul conturilor:

267 “Creante imobilizate”

- cu valoarea creantelor imobilizate si a dobânzilor aferente incasate, care provin din anul curent;
- cu valoare garantiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

461 “Debitori diversi”

- cu sumele incasate de la debitori in contul de finantare (in cazul in care privesc anul current).

473 “Decontari din operatii in curs de clarificare”

- cu sumele incasate in contul de finantare, care necesita clarificari suplimentare.

5711 “ Disponibil din veniturile curente ale Fondului national unic de asigurari de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu totalul platilor nete de casa efectuate.

581 “Viramente interne”

- cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 772 ”Venituri din subventii“

Cu ajutorul acestui cont casele de asigurari de sanatate si Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, tin evidenta veniturilor din subventii primite de la bugetul de stat si de la alte administratii conform legii.

Contul 772 ”Venituri din subventii“ este un cont **de pasiv**. In **creditul** contului se inregistreaza veniturile realizate, iar in **debit,** la sfarsitul perioadei, totalul veniturilor realizate, pentru inchiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial.

Contul se detaliaza pe urmatoarele conturi sintetice de gradul II:

7721 “Subventii de la bugetul de stat”

7722 “Subventii de la alte administratii”

La sfarsitul perioadei contul nu prezinta sold.

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **crediteaza** prin debitul contului:

5711 “Disponibil din veniturile curente ale Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate”

- cu sumele reprezentand subventii primite de la bugetul de stat si de la alte administratii la nivelul caselor de asigurari de sanatate.

Contul 772 ”Venituri din subventii “ se **debiteaza** prin creditul contului:

121.05 “Rezultatul patrimonial –bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate”

- la sfarsitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

133 ”Fondul de rezerva constituit conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 150/2002”

- la sfarsitul anului, cu sumele reprezentand fondul de rezerva, constituit din contributii de asigurari de sanatate primite ca subventii, potrivit legii.

2. Monografia privind inregistrarea in contabilitate a operatiunilor specifice

	Inregistrarea veniturilor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate		
	Inregistrarea veniturilor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	5711	% 7469, 750 7514,7515, 766,772
	Inregistrarea sumelor de restituit sau de compensat	4665 4675	4675 5711
	Inregistrarea sumelor incasate in numerar reprezentind venituri ale bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si depunerea in contul de trezorerie	531 581 5711	% 7469, 750 531 581
	Inregistrarea titlurilor de participare si a altor titluri imobilizate		
	Inregistrarea titlurilor de participare (actiuni pe termen mediu si lung) rezultate din conversia creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	260	4665
	Inregistrarea diferentelor nefavorabile dintre valorea contabila a titlurilor de participare pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune	% 5711 664	260
	Inregistrarea incasarii diferentelor favorabile dintre valorea contabila a titlurilor de participatii pe termen mediu si lung vandute si pretul de cesiune	5711	% 260 764
	Inregistrarea creantelor reprezentand dividende aferente actiunilor pe termen mediu si lung, dobandite ca urmare a conversiei in actiuni a creantelor bugetare	4665	750
	Inregistrarea titlurilor de participatii pe termen mediu si lung achizitionate de bugetul local	260	269
	Inregistrarea incasarii dividendelor in contul 50.51 “Disponibil din dividende incasate de la societati comerciale” si virarea in contul bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	550 581 5711	4665 550 581
	Inregistrarea creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate		
	Inregistrarea creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe baza titlurilor de creanta, pe structura clasificatiei bugetare	4665	% 7453, 7463
	Inregistrarea majorarii creantelor cu dobanzile si penalitatile de intarziere	4665	% 7453, 7463
	Inregistrarea majorarii creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pe baza actelor de control sau a altor documente legale	4665	% 7453, 7463

	Stingerea creantelor fiscale		
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate prin **casierie,** inclusiv dobanzi si penalitati si depunerea in cont de trezorerie	5311 581 5711	4665 5311 581
	Incasarea veniturilor bugetului pe structura clasificatiei veniturilor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate prin **intermediul trezoreriilor statului**	5711	4665
	Compensarea la cerere sau din oficiu, a creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate - analitic distinct (in negru) - analitic distinct (in rosu)	 4665 4665	 % 7453, 7463 750 % 7453, 7463 750
	Sume de compensat sau de restituit contribuabilului	4665	4675
	Compensarea cu obligatii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creantele bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	4675	4665
	Compensarea cu obligatii datorate altor bugete	4665	4675
	Virarea catre alte bugete	4675	5711
	Restituiri de sume		
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus fata de obligatia fiscala	4665 4675	4675 5711
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare unei erori de calcul	4665 4675	4675 5711
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale	4665 4675	4675 5711
	Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor platite in plus stabilite prin hotarari ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii	4665 4675	4675 5711
	Restituirea, la cererea debitorului, a dobanzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituitte sau rambursate cu depasirea termenului legal	666 4675	4675 5711
	Stingerea creantelor fiscale prin alte modalitati		
	Trecerea bunurilor imobile in proprietatea publica a statului, urmare procedurii de executare silita	212	101
	Stingerea creantelor bugetare care provin din anul curent	% 7453, 7463 750	4665

	Stingerea creantelor bugetare care provin din anul precedent	121.05	4665
	Constituirea sau majorarea ajustarilor pentru creante depreciate	6812	496
	Diminuarea sau anularea ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor	496	7812
	Scutirea sau anularea creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anul curent Scutirea, anularea sau prescriptia creantelor bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate din anii precedenti	% 7453,7463 7469 117.05	4665 4665
	La sfarsitul anului, constituirea fondului de rezerva, potrivit legii	% 7453,7463 7469,7514. 766,772 527	133 5711
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului fondului national unic de asigurari sociale de sanatate		
	La sfarsitul perioadei, inchiderea conturilor de venituri	7xx	121.05
	La sfarsitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli	121.05	6xx
	Inchiderea contului de finantare la nivelul platilor nete de casa si diminuarea disponibilului bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate.	7705	5711
	Preluarea soldului debitor al contului de disponibil in rezultatul executiei bugetare din anul curent	5712	5711
	Preluarea soldului creditor al contului de disponibil in rezultatul executiei bugetare din anul curent	5711	5712
	La inceputul anului urmator		
	Transferul rezultatului patrimonial (excedent) asupra rezultatului reportat	121.05	117.05
	Transferul rezultatului patrimonial (deficit) asupra rezultatului reportat	117.05	121.05
	Transferul rezultatului executiei bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate in contul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate		
	Preluarea de catre casele de asigurari de sanatate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare inregistrate in anul current	5712	481

	Virarea de catre casele de asigurari de sanatate la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a excedentului executiei bugetare inregistrate in anul current	481	5712
	Virarea de catre casele de asigurari de sanatate a fondului de rezerva la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate	133	527
	Inchiderea conturilor si stabilirea rezultatului patrimonial la nivelul Casei Nationale de Asigurari de Sanatate		
	Incasarea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a fondului de rezerva virat de catre casele de asigurari de sanatate	527	133
	Preluarea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a excedentului executiei bugetare din anul curent inregistrat de casele de asigurari de sanatate	5712	481
	Acoperirea de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a deficitului executiei bugetare din anul curent inregistrat de casele de asigurari de sanatate	481	5712
	Transferul excedentului executiei bugetare in rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	5713	5712
	Transferul deficitului executiei bugetare in rezultatul executiei bugetare din anii precedenti	5712	5713
	Acoperirea deficitului din disponibilitatile fondului de rezerva	5713 133	527 117.05

Anexa nr. 1

TABEL DE TRANSPUNERE
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL DE STAT
VENITURI

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006	Apartine buget
			VENITURI I VENITURI CURENTE	**VENITURI I VENITURI CURENTE**		
Gr. 73	VENITURI FISCALE		A VENITURI FISCALE	**A VENITURI FISCALE**		
730	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice			**A1 A11**	**IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL** . IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE	01,02
7301	impozit pe profit	01.01.	IMPOZITUL PE PROFIT		01.01. Impozit pe profit	01,02
		01.01.01	Impozit pe profit de la agentii economici *)		01.01.01 Impozit pe profit de la agentii economici *)	01,02
		01.01.02	Impozit pe profit de la bancile comerciale *)		01.01.02 Impozit pe profit de la bancile comerciale *)	01
7302	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice				02.01 Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice	01
		08.01.01	Impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente		02.01.01 Impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente	01
		08.01.02	Impozitul pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite sau din nerespectarea Legii privind protectia consumatorului		02.01.02 Impozitul pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite sau din nerespectarea Legii privind protectia consumatorului	01
		08.01.03	Impozitul pe dividende de la societatile comerciale		02.01.03 Impozit pe dividende datorat de persoane juridice	01
		08.01.09	Impozitul pe venitul reprezentanţelor din România ale societăţilor comerciale şi organizaţiilor economice străine		02.01.04 Impozitul pe venitul reprezentanţelor din România ale societăţilor comerciale şi organizaţiilor economice străine	01
					02.01.05 Impozit pe profitul realizat de persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica , care nu genereaza o persoana juridica	01
		17.01.28	Impozit pe veniturile microintreprinderilor		02.01.06 Impozit pe venitul microintreprinderilor	01
					02.01.07 Impozit pe veniturile microintreprinderilor realizate de persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica , care nu genereaza o persoana juridica	01
					02.01.50 Alte impozite pe venit, profit si cistiguri din capital de la persoane juridice	01
731	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice			**A12**	IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	01,02
7311	Impozit pe venit					
		06.01.	IMPOZITUL PE VENIT		03.01 Impozit pe venit	01
		06.01.01	Impozit pe venituri din activitati independente		03.01.01 Impozit pe venituri din activitati independente	01
		06.01.02	Impozit pe venituri din salarii		03.01.02 Impozit pe venituri din salarii	01
		06.01.03	Impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor		03.01.03 Impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor	01
		06.01.04	Impozit pe venituri din dividende		03.01.04 Impozit pe venituri din dividende	01
		06.01.05	Impozit pe venituri din dobanzi		03.01.05 Impozit pe venituri din dobanzi	01
		06.01.07	Impozitul pe venit din pensii		03.01.06 Impozit pe venituri din pensii	01
		06.01.08	Impozitul pe veniturile obtinute din jocurile de noroc, din premii si din prime in bani si/sau natura		03.01.07 Impozit pe veniturile obtinute din jocurile de noroc, din premii si din prime in bani si/sau natura	01
		06.01.09	Impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare si vanzarea partilor sociale		03.01.09 Impozit pe venituri din transferul titlurilor de valoare	01
		06.01.17	Impozitul pe veniturile din operaţiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract şi orice alte operaţiuni similare		03.01.10 Impozit pe venituri din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si orice alte operatiuni similare	01
		06.01.11	Impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala		03.01.11 Impozit pe venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	01
		06.01.12	Impozitul pe veniturile realizate de persoanele fizice nerezidente		03.01.12 Impozit pe venituri realizate de persoanele fizice nerezidente	01
		06.01.13	Impozit pe venituri din activitati agricole		03.01.13 Impozit pe venituri din activitati agricole	01
		06.01.14	Impozitul pe veniturile obţinute din valorificarea de bunuri în regim de consignaţie şi din activităţi desfăşurate pe baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial		03.01.14 Impozit pe venituri obţinute din valorificarea de bunuri în regim de consignaţie şi din activităţi desfăşurate pe baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial	01
		06.01.15	Impozitul pe veniturile încasate din activităţile de expertiză contabilă, tehnică judiciară şi extrajudiciară		03.01.15 Impozit pe veniturile din activităţile de expertiză contabilă, tehnică judiciară şi extrajudiciară	01
		06.01.16	Impozit pe veniturile realizate în baza unor convenţii/contracte civile de prestări servicii, încheiate în condiţiile codului civil		03.01.16 Impozit pe venituri din activităţi desfăşurate în baza contractelor/convenţiilor civile încheiate potrivit Codului civil	
		08.01.04	Impozit pe onorariul avocatilor si notarilor publici - Restante anii anteriori -		03.01.17 Impozit pe onorariul avocatilor si notarilor publici - Restante anii anteriori -	01
		06.01.18	Impozitul pe veniturile din transferul proprietăţilor imobiliare din patrimoniul personal		03.01.18 Impozitul pe veniturile din transferul proprietăţilor imobiliare din patrimoniul personal	01

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare			Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006	Apartine buget
		06.01.19	Sume virate pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit (se scad)		03.01.19	Sume virate pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit (se scad)	
		06.01.06	Impozit pe alte venituri		03.01.50	Impozit pe venituri din alte surse	01
		06.01.10	Regularizari		03.01.60	Regularizari	01
7312	Cote si sume defalcate din ipmozitul pe venit	07.01	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit(se scad)		04.01	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (se scad)	01,02
		07.01.01	Cote defalcate din impozitul pe venit(se scad)		04.01.01	Cote defalcate din impozitul pe venit(se scad)	01,02
732	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital					ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	01,02
7321	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital				05.01	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice	
		08.01.30	Alte incasari din impozite directe		05.01.50	Alte impozite pe venit, profit si cistiguri din capital	01,02,03,04
733	Impozit pe salarii			A2	06.01	IMPOZIT PE SALARII - TOTAL - Restante anii anteriori -	01,02
		02.01	Impozitul pe salarii - total - Restante anii anteriori -		06.01.01	Impozit pe salarii - Restante ani anteriori -	01
734	Ipozite si taxe pe proprietate			A3	07.01	IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE	02
		08.01.06	Impozitul pe terenul din extravilan		07.01.02	Impozit pe terenuri	01,02
					07.01.02.03	Impozit pe terenul din extravilan	01
					07.01.03	Taxe judiciare de timbru, taxe de timbru pentru activitatea notariala si alte taxe de timbru	02,01
		17.01.10	Taxe judiciare de timbru - La bugetul de stat = Restante anii anteriori -			- la B.S. restante din anii -	
		17.01.12	Taxe de timbru pentru activitatea notariala (taxe pe vanzari imobiliare, mostenire…) - La bugetul de stat = Restante anii anteriori -				
					07.01.50	Alte impozite si taxe pe proprietate	02
735	Impozite si taxe pe bunuri si servicii			A4	**IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII**		01,02
7351	Taxa pe valoarea adaugata	13.01.	TAXA PE VALOAREA ADAUGATA		10.01	Taxa pe valoarea adaugata	,02
		13.01.01	TVA încasată *)		10.01.01	Taxa pe valoarea adaugata incasata *)	01
		13.01.06	TVA încasată pentru operaţiuni interne **)		10.01.01.01	TVA incasata pentru operatiuni interne*)	
		13.01.07	TVA încasată pentru importurile de bunuri **)		10.01.01.02	TVA incasata pentru importurile de bunuri *)	
		13.01.02	TVA restituita **)		10.01.02	T.V.A restituita (se scade) *)	01
					10.01.02.01	Restituiri pentru societati cu sediul in U.E.*)	
					10.01.02.02	Restituiri pentru tari terte care au tranzactii cu Romania *)	
					10.01.02.03	Alte restituiri *)	
					10.01.03	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA *)	
7352	Sume defalcate din TVA				11.01	Sume defalcate din TVA (se scad)	01,02
		13.01.04	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru instituţiile de învăţământ preuniversitar de stat, creşe, centrele judeţene şi locale de consultanţă agricolă precum şi pentru susţinerea sistemului de protecţie a copilului (se scad)		11.01.01	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea cheltuielilor descentralizate la nivelul Sjudeţelor şi Municipiului Bucureşti (se scad)	01,02
		13.01.12	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea serviciilor comunitare de evidenţă a persoanelor(se scad) **)				
		13.01.11	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru ajutor social şi ajutor pentru încălzirea locuinţei cu lemne, cărbuni şi combustibili petrolieri(se scad)		11.01.02	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraşelor, municipiilor şi sectoarelor Municipiului Bucureşti (se scad)	01,02
		13.01.05	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei (se scad)		11.01.03	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenţionarea energiei termice livrate populaţiei (se scad)	01,02
		13.01.09	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru retehnologizarea, modernizarea, şi dezvoltarea sistemelor centralizate de producere şi distribuţie a energiei termice (se scad)		11.01.04	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru sistemele centralizate de producere şi distribuţie a energiei termice (se scad)	01,02
		13.01.08	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile judeţene şi comunale (se scad)		11.01.05	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri (se scad)	01,02
		13.01.10	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru sustinerea sistemului de protectie a persoanelor cu handicap, cultura ,culte si echilibrarea bugetelor locale(se scad) ????		11.01.06	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale (se scad)	01,02
7353	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii				12.01	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	01
		17.01.24	Impozitul pe titeiul din productia interna si gaze naturale		12.01.01	Impozit pe titeiul din productia interna si gazele naturale	01

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006		Apartine buget
		17.01.19	Venituri cu destinaţie specială din taxa de dezvoltare cuprinsă în tariful energiei electrice şi termice		12.01.02	Taxa de dezvoltare cuprinsă în tariful energiei electrice şi termice --Restante anii anteriori -	01
		17.01.27	Venituri cu destinatie speciala din cotele aplicate asupra veniturilor realizate in domeniul aviatiei civile		12.01.03	Cote aplicate asupra veniturilor realizate in domeniul aviatiei civile	01
		17.01.22	Taxa de timbru social asupra valorii automobilelor noi din import		12.01.04	Taxa de timbru social asupra valorii automobilelor noi din import	01
		17.01.25	Taxe de autorizare pentru comercializarea alcoolului, bauturilor alcoolice, produselor din tutun si a cafelei.		12.01.05	Taxe de autorizare pentru comercializarea alcoolului, bauturilor alcoolice, produselor din tutun si a cafelei	01
		08.01.08	Cote din taxe de scolarizare		12.01.06	Cote din taxe de scolarizare	01
					12.01.50	Alte impozite si taxe generale pe cifra de afaceri, vanzari si valoare adaugata	10
		17.01.23	Contributia agentilor economici din turism (Restante anii anteriori)				01
		14.01.	Accize *)		14.01	ACCIZE *)	01
		14.01.01	Accize încasate din vânzarea uleiurilor minerale		14.01.01	Accize încasate din vânzarea uleiurilor minerale *)	01
		14.01.02	Accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice		14.01.02	Accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice *)	01, 10
		14.01.03	Accize incasate din vanzarea produselor din tutun		14.01.03	Accize incasate din vanzarea produselor din tutun *)	01,10
		14.01.04	Accize incasate din vanzarea de cafea		14.01.04	Accize incasate din vanzarea de cafea *)	01
		14.01.05	Accize incasate din vanzarea altor produse		14.01.05	Accize incasate din vanzarea altor produse *)	01
		14.01.07	Accize încasate din vânzarea energiei electrice		14.01.06	Accize încasate din vânzarea energiei electrice din productia interna *)	01
					14.01.07	Accize încasate din vânzarea autoturismelor din productia interna *)	01
					14.01.08	Accize încasate din vânzarea aparatelor de aer conditionat *)	01
		14.01.08	Accize încasate în vamă din importul uleiurilor minerale		14.01.11	Accize încasate în vamă din importul uleiurilor minerale *)	01
		14.01.09	Accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate şi băuturi alcoolice		14.01.12	Accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate şi băuturi alcoolice *)	01, 10
		14.01.10	Accize încasate în vamă din importul de produse din tutun		14.01.13	Accize încasate în vamă din importul de produse din tutun *)	01,10
		14.01.11	Accize încasate în vamă din importul de cafea		14.01.14	Accize încasate în vamă din importul de cafea *)	01
		14.01.13	Accize încasate în vamă din importul energiei electrice		14.01.15	Accize încasate în vamă din importul energiei electrice	01
		14.01.12	Accize încasate în vamă din importul altor produse		14.01.16	Accize încasate în vamă din importul altor produse *)	01
					14.01.17	Accize încasate în vamă din importul autoturismelor *)	01
					14.01.18	Accize încasate în vamă din importul aparatelor de aer conditionat *)	01
		14.01.06	Accize rambursate		14.01.50	Accize de restituit/ de compensat *)	01
7355	Taxe pe servicii specifice				15.01	TAXE PE SERVICII SPECIFICE	02,01
		17.01.07	Venituri cu destinaţie specială din cota unică asupra carburanţilor auto livraţi la intern de producători precum şi pentru carburanţii auto consumaţi de aceştia şi asupra carburanţilor auto importaţi (Restante anii anteriori)		15.01.02	Venituri cu destinaţie specială din cota unică asupra carburanţilor auto livraţi la intern de producători precum şi pentru carburanţii auto consumaţi de aceştia şi asupra carburanţilor auto importaţi (Restante anii anteriori)	01
					15.01.50	Alte taxe pe servicii specifice	02,01
7356	Taxe pe utilizarea bunurilor, asutorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati				16.01	TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	01,02,10
		17.01.01	Taxe pentru jocurile de noroc		16.01.01	Taxe pentru jocurile de noroc	01,10
		17.01.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare		16.01.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	01,02,10
		17.01.04	Taxa pe activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale		16.01.04	Taxe pe activitatea de prospectiune, explorare si exploatare a resurselor minerale	01
		17.01.18	Taxa asupra unor activitati daunatoare sanatatii si din publicitatea lor		16.01.05	Taxa asupra unor activitati daunatoare sanatatii si din publicitatea lor	01
		17.01.21	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc		16.01.06	Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc	01
		21.01.03	Taxe pentru prestatiile efectuate si pentru eliberarea autorizatiilor de transport in trafic international		16.01.07	Taxe pentru prestatiile efectuate si pentru eliberarea autorizatiilor de transport in trafic international	01
		17.01.30	Alte incasari din impozite indirecte		16.01.50	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	01,02,03,04,10
7361	Taxa vamale si alte taxe pe tranzactiile internationale			A5	IMPOZIT PE COMERTUL EXTERIOR SI TRANZACTIILE INTERNATIONALE		01,09
		16.01.	TAXE VAMALE		17.01	**Taxe vamale si alte taxe pe tranzactiile internationale**	
					17.01.01	Taxe vamale de la persoane juridice	
		16.01.01	Taxe vamale de la persoane juridice		17.01.01.01	Taxe vamale de la persoane juridice pentru importurile din Uniunea Europeana *)	01
					17.01.01.02	Taxe vamale de la persoane juridice pentru restul importurilor *)	01
					17.01.01.03	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale de la persoane juridice *)	01

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006		Apartine buget
		16.01.02	Taxe vamale si alte venituri incasate de la persoane fizice prin unitatile vamale		17.01.02	Taxe vamale si alte venituri de la persoane fizice	01
		17.01.26	Venituri cu destinatie speciala din comisionul pentru servicii vamale		17.01.03	Venituri cu destinatie speciala din comisionul pentru servicii vamale	01
					17.01.50	Alte taxe pe tranzactii si comert international	01,09
739	Alte impozite si taxe fiscale			**A6**	18.01	ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	01,02,10
		08.01.07	Contributia agentilor economici pentru invatamantul de stat (Restante anii anteriori)		18.01.50	Alte impozite si taxe	01,02,10
		17.01.30	Alte incasari din impozite indirecte				01,02,10
Gr. 74	CONTRIBUTII DE ASIGURARI			B	CONTRIBUTII DE ASIGURARI		03,04,05
745	Contibutiile angajatorilor				20.01	CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR	03,04,05,6
7455	Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate	22.01.11	Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate		20.01.05	Varsaminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neincadrate	01
7459	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de angajatori	09.01.09	Contributia agentilor economici pentru persoanele cu handicap (Restante anii anteriori)		20.01.50	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de angajatori (+ restante anii anteriori din contrib. agentilor econ. pentru pers. cu handicap)	01,03,04,05,06
746	Contributiile asiguratilor				21.01	CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR	01,03,04,05,06
7461	Contributiile siguratilor pentru asigurari sociale	09.01.04	Contributia individuala de asigurari sociale		21.01.01	Contributii de asigurari sociale de stat datorate de asigurati	
7469	Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale				21.01.50	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati	01,03,04,05,06
Gr. 75	**VENITURI NEFISCALE**			C	VENITURI NEFISCALE		
750	Venituri din proprietate			**C1**		VENITURI DIN PROPRIETATE	
					30.01	**Venituri din proprietate**	01,02,03,04,05,06,10
		20.01.	VARSAMINTE DIN PROFITUL NET AL REGIILOR AUTONOME		30.01.01	Varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatilor si companiilor nationale	01,02,10
		22.01.04	Incasari din cota retinuta, conform Codului Penal		30.01.02	Incasari din cota retinuta, conform codului penal	01
		22.01.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti		30.01.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
		22.01.07	Venituri din concesiuni si inchirieri		30.01.05	Venituri din concesiuni si inchirieri	01,02,05,10
		22.01.19	Venituri din dividende		30.01.08	Venituri din dividende	01,02,10
					30.01.50	Alte venituri din proprietate	01,02,03,04,05,06,10,10
766	Venituri din dobanzi				31.01	**Venituri din dobanzi**	01,02,04,05,08,09,10
		22.01.09	Venituri din dobanzi		31.01.03	Alte venituri din dobanzi	01,02,04,05,08,09,10
		22.01.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)				
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			**C2**	**VANZARI DE BUNURI SI SERVICII**		
7511					33.01	VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	01,02,03,,05,06,10
		21.01.01	Taxe de metrologie		33.01.01	Taxe de metrologie	01,10
		21.01.04	Taxe consulare		33.01.02	Taxe consulare	01,10
		21.01.02	Venituri din taxe pentru prestatii vamale		33.01.03	Venituri din taxe pentru prestatii vamale	01
		21.01.05	Taxe si tarife pentru analize si servicii efectuate de laboratoare		33.01.04	Taxe si tarife pentru analize si servicii efectuate de laboratoare	01,02,10
		21.01.17	Taxe si alte venituri in invatamant		33.01.05	Taxe si alte venituri in invatamant	01,02,10
		21.01.18	Venituri din expertiza tehnica judiciara si extrajudiciara		33.01.06	Venituri din expertiza tehnica judiciara si extrajudiciara	01
		21.01.19	Venituri realizate din acțiuni sub egida organizațiilor internaționale		33.01.07	Venituri realizate cu ocazia participarii la actiuni sub egida organizatiilor internationale	01,10
		21.01.20	Venituri din prestari de servicii		33.01.08	Venituri din prestari de servicii	01,02,03,04,05,06,10
		21.01.21	Taxa pentru eliberarea certificatului de cazier fiscal				
		21.01.16	Incasari din prestatiile efectuate de Oficiul Național pentru Recrutare și Plasare a Forței de Muncă în Străinătate				
		21.01.10	Taxe si alte venituri din protectia mediului		33.01.09	Taxe si alte venituri din protectia mediului	01,10
		17.01.11	Venituri din timbrul judiciar		33.01.23	Venituri din timbrul judiciar	01
		17.01.16	Venituri din recuperarea cheltuielilor judiciare avansate de stat		33.01.25	Venituri din recuperarea cheltuielilor judiciare avansate de stat	01
		22.01.21	Venituri din despagubiri		33.01.26	Venituri din despagubiri	01

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006	Apartine buget
				33.01.50	Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	01,02,03,04,05,06,10
7512	Venituri din taxe administrative, eliberari permise			34.01	VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERARI PERMISE	
		21.01.34	Venituri din taxe pentru eliberari de permise si certificate	34.01.01	Venituri din taxe pentru eliberari de permise si certificate	01
		17.01.13	Taxe extrajudiciare de timbru -la bugetul de stat restante anii anteriori-	34.01.02	Taxe extrajudiciare de timbru -la bugetul de stat restante anii anteriori-	10
				34.01.50	Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	01,02,10
				35.01	AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	
		22.01.03	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.01.01	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	01,02,03,04,05,06,10
		17.01.15	Amenzi judiciare			01
		22.01.08	Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere declaratiei de impozite si taxe	35.01.02	Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere declaratiei de impozite si taxe	01,02
		22.01.12	Incasari din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate si alte sume constatate odata cu confiscarea potrivit legii	35.01.03	Incasari din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate si alte sume constatate odata cu confiscarea potrivit legii	01,02
		17.01.02	Majorari si penalitati de intarziere pentru venituri nevarsate la termen	35.01.04	Dobanzi si penalitati de intarziere pentru venituri nevarsate la termen	01
				35.01.50	Alte amenzi, penalitati si confiscari	01,02,03,04,05,06,10
7514	Diverse venituri			36.01	**DIVERSE VENITURI**	
		22.01.01	Venituri din aplicarea prescriptiei extinctive	36.01.01	Venituri din aplicarea prescriptiei extinctive	
		22.01.20	Sume provenite din recuperarea debitelor provenite din drepturile de pensii si asigurari sociale militare	36.01.03	Sume din recuperarea debitelor provenite din drepturile necuvenite	
		21.01.22	Venituri din producerea riscurilor asigurate	36.01.04	Venituri din producerea riscurilor asigurate	01,10
		21.01.12	Varsaminte din disponibilitatile institutiilor publice si activitatilor autofinantate	36.01.05	Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice	
		21.01.13	Varsaminte din veniturile institutiilor publice si activitatilor autofinantate			
				36.01.09	Fondul de risc	11
		22.01.24	Venituri din ajutoare de stat recuperate	36.01.11	Venituri din ajutoare de stat recuperate	01,02
		22.01.30	Incasari din alte surse	36.01.50	Alte venituri	
		22.01.16	Venituri realizate din incasarea debitelor evidentiate in bilanturile de lichidare a patrimoniului fostelor cooperative agricole de productie			
		21.01.30	Alte venituri de la institutiile publice			
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)			37.01	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	
		40.01.01	Donatii si sponsorizari	37.01.01	Donatii si sponsorizari	01,02,03,04,05,10
				37.01.50	Alte transferuri voluntare	
Gr. 79	VENITURI EXTRAORDINARE (DIN CAPITAL SI ALTELE)			II	**VENITURI DIN CAPITAL**	
791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului	30.01	VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI ALE STATULUI	39.01	**VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI**	01,02,10
		30.01.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	39.01.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	01,02,10
		30.01.02	Venituri din valorificarea stocurilor de la rezervele de stat si de mobilizare	39.01.02	Venituri din valorificarea stocurilor de rezerve de stat si de mobilizare	01,10
		30.01.03	Venituri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului	39.01.03	Venituri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului	01,02
		30.01.08	Venituri obtinute in procesul de stingere a creantelor bugetare	39.01.06	Venituri obtinute in procesul de stingere a creantelor bugetare	01,10
				39.01.50	Alte venituri din valorificarea unor bunuri	
			IMPRUMUTURI	III	**OPERATIUNI FINANCIARE**	
		42.01	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	40.01	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	01,01,04,10
		42.01.01	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru finalizarea unor obiective aprobate prin conventii bilaterale si acorduri interguvernamentale	40.01.01	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru finalizarea unor obiective aprobate prin conventii bilatera si acorduri interguvernamentale	01 01

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006		Apartine buget
		42.01.05	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate persoanelor care beneficiaza de statutul de refugiat		40.01.02	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate persoanelor care beneficiaza de statutul de refugiat	01
		42.01.10	Incasari din rambursarea imprumuturilor din fondul de redresare financiara		40.01.04	Incasari din rambursarea imprumuturilor din fondul de redresare financiara	01
		42.01.11	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pemtru proiecte de investitii in turism		40.01.05	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru proiecte de investitii in turism sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	01
		42.01.15	Incasari din rambursarea microcreditelor acordate persoanelor fizice care desfasoara activitati pe cont propriu, aducatoare de venituri, in vederea intretinerii materiale		40.01.07	Incasari din rambursarea microcreditelor de la persoane fizice si juridice	01
		42.01.17	Incasari din rambursarea microcreditelor, acordate de agentiile guvernamentale si administrate prin agentii de credit				
		42.01.09	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru acoperirea arieratelor catre CONEL si ROMGAZ		40.01.08	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru acoperirea arieratelor catre CONEL si ROMGAZ	01
		42.01.18	Incasari de la beneficiarii creditului extern pentru importul de combustibil		40.01.09	Incasari de la beneficiarii creditului extern pentru importul de combustibil	01
		42.01.07	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru finantarea lucrarilor agricole		40.01.12	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru finantarea lucrarilor agricole	01
		42.01.30	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate		40.01.50	Incasari din rambursarea altor împrumuturi acordate	01,02,04,10

Anexa nr. 2

TABEL DE TRANSPUNERE
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETELE LOCALE
VENITURI

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.		Apartine buget
Gr. 73	VENITURI FISCALE		VENITURI I VENITURI CURENTE A VENITURI FISCALE	**VENITURI** **I VENITURI CURENTE** **A**	**VENITURI FISCALE**		
				A1	**IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL**		
730	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane juridice			**A11**	.	IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE	01,02
7301	Impozit pe profit	01.02. 01.02.01	IMPOZITUL PE PROFIT Impozit pe profit de la agentii economici *)		01.02 01.02.01	Impozit pe profit Impozit pe profit de la agentii economici *)	01,02 01,02
731	Impozit pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice			**A12**		IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	01,02
7312	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	31.02 31.02.01 31.02.03	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit Cote defalcate din impozitul pe venit Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale		04.02 04.02.01 04.02.04	Cote si sume defalcate din impozitul pe venit Cote defalcate din impozitul pe venit Sume alocate de consiliul judetean pentru echilibrarea bugetelor locale	01,02 01,02 02
732	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital					ALTE IMPOZITE PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	01,02
7321	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital	08.02.30 03.02.30	Alte incasari din impozite directe Alte impozite si taxe de la populatie		05.02 05.02.50	Alte impozite pe venit, profit si castiguri din capital de la persoane fizice Alte impozite pe venit, profit si cistiguri din capital	01,02,03,04
733	Impozit pe salarii	32.02	Cote defalcate din impozitul pe salarii - Restante anii anteriori -	**A2**	06.02 06.02.02	IMPOZIT PE SALARII - TOTAL - Restante anii anteriori - Cote defalcate din impozitul pe salarii - Restante anii anteriori -	01,02 02
734	Impozite si taxe pe proprietate	05.02.01 03.02.02 05.02.02 03.02.09 08.02.06 17.02.10 17.02.12 04.02	Impozitul pe cladiri de la persoane juridice Impozitul pe cladiri de la persoane fizice Impozitul pe terenuri de la persoane juridice Impozitul pe terenuri de la persoane fizice Impozitul pe terenul din extravilan - Inclusiv restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol - Taxe judiciare de timbru Taxe de timbru pentru activitatea notariala (taxe pe vanzari imobiliare, mostenire…) Taxa pe teren - La bugetele locale restante din anii anteriori -	**A3**	07.02 07.02.01 07.02.01.01 07.02.01.02 07.02.02 07.02.02.01 07.02.02.02 07.02.01.03 07.02.03 07.02.50	IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE Impozit pe cladiri Impozit pe cladiri de la persoane fizice Impozit pe cladiri de la persoane juridice Impozit pe terenuri Impozit pe terenuri de la persoane fizice Impozit pe terenuri de la persoane juridice Impozitul pe terenul din extravilan - Restante ani anteriori din impozitul pe terenul agricol - Taxe judiciare de timbru, taxe de timbru pentru activitatea notariala si alte taxe de timbru Alte impozite si taxe pe proprietate	02 02 02 02 02 02 02 02 02,01 02
735	Impozite si taxe pe bunuri si servicii			**A4**	**IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII**		01,02
7352	Sume defalcate din TVA	33.02.01 33.02.07 33.02.06 33.02.02 33.02.03 33.02.04 33.02.05	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru instituţiile de învăţământ preuniversitar de stat, creşe, centrele judeţene şi locale de consultanţă agricolă precum şi pentru susţinerea sistemului de protecţie a copilului ????? Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea serviciilor comunitare de evidenţă a persoanelor Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru ajutor social şi ajutor pentru încălzirea locuinţei cu lemne, cărbuni şi combustibili petrolieri (??????) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subventionarea energiei termice livrate populatiei Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru retehnologizarea, modernizarea, şi dezvoltarea sistemelor centralizate de producere şi distribuţie a energiei termice Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumurile judeţene şi comunale Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru sustinerea sistemului de protectie a persoanelor cu handicap, cultura ,culte si echilibrarea bugetelor locale		11.02 11.02.01 11.02.02 11.02.03 11.02.04 11.02.05 11.02.06	Sume defalcate din TVA Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea cheltuielilor descentralizate la nivelul judeţelor şi Municipiului Bucureşti Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanţarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraşelor, municipiilor şi sectoarelor Municipiului Bucureşti Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru subvenţionarea energiei termice livrate populaţiei Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru sistemele centralizate de producere şi distribuţie a energiei termice Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	01,02 01,02 01,02 01,02 01,02 01,02 01,02
7353	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii				12.02	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	01,02,10

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.		Apartine buget
		17.02.30	Alte incasari din impozite indirecte (taxa hoteliera)		12.02.07	Taxe hoteliere	02
7355	Taxe pe servicii specifice				15.02	TAXE PE SERVICII SPECIFICE	02,01
		15.02.	IMPOZITUL PE SPECTACOLE		15.02.01	Impozit pe spectacole	02
					15.02.50	Alte taxe pe servicii specifice	02,01
7356	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati				16.02	TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	01,02,10
					16.02.02	Taxa asupra mijloacelor de transport	02
		08.02.05	Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice		16.02.02.01	Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane fizice	02
		03.02.03	Taxe asupra mijloacelor de transport detinute de persoane fizice		16.02.02.02	Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice	02
		17.02.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare		16.02.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	01,02,10
		17.02.30	Alte incasari din impozite indirecte		16.02.50	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activitati	01,02,10
		21.02.30	Alte venituri de la institutiile publice				
		08.02.30	Alte incasari din impozite directe				
739	Alte impozite si taxe fiscale			A6	18.02	ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	01,02,10
		17.02.30	Alte incasari din impozite indirecte		18.02.50	Alte impozite si taxe	01,02,10
Gr. 75	VENITURI NEFISCALE			C	VENITURI NEFISCALE		02
750	Venituri din proprietate			C1		VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
					30.02	**Venituri din proprietate**	
		20.02.	VARSAMINTE DIN PROFITUL NET AL REGIILOR AUTONOME		30.02.01	Varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatilor si companiilor nationale	01,02,10
		22.02.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti		30.02.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
		22.02.07	Venituri din concesiuni si inchirieri		30.02.05	Venituri din concesiuni si inchirieri	01,02,05,10
		22.02.19	Venituri din dividende		30.02.08	Venituri din dividende	01,02,10
					30.02.50	Alte venituri din proprietate	01,02,03,04,05,06,10,10
766	Venituri din dobanzi				31.02	**Venituri din dobanzi**	01,02,04,05,08,09,10
		22.02.09	Venituri din dobanzi		31.02.03	Alte venituri din dobanzi	01,02,04,05,08,09,10
		22.02.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)				
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			C2	VANZARI DE BUNURI SI SERVICII		
7511	Venituri din prestari de servicii si alte activitati				33.02	VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	01,02,03,,05,06,10
		21.02.20	Venituri din prestari de servicii		33.02.08	Venituri din prestari de servicii	01,02,03,04,05,06,10
		21.02.07	Venituri din incasarea contravalorii lucrarilor de combatere a daunatorilor si bolilor in sectorul vegetal-servicii publice de protectie a plantelor				01,02,10
		21.02.11	Contributia lunara a parintilor sau sustinatorilor legali pentru intretinerea copiilor in crese		33.02.10	Contributia parintilor sau sustinatorilor legali pentru intretinerea copiilor in crese	02
		21.02.14	Contributii datorate de persoanele beneficiare ale serviciilor cantinelor de ajutor social		33.02.12	Contributia persoanelor beneficiare ale cantinelor de ajutor social	02
		21.02.15	Taxe din activitati cadastrale si agricultura		33.02.24	Taxe din activitati cadastrale si agricultura	02
		21.02.09	Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială		33.02.27	Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială	02
		22.02.02	Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata, imputatii si despagubiri		33.02.28	Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata, imputatii si despagubiri	02
					33.02.50	Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	01,02,03,04,05,06,10
7512	Venituri din taxe administrative, eliberari de permise				34.02	VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERARI PERMISE	
		17.02.13	Taxe extrajudiciare de timbru		34.02.02	Taxe extrajudiciare de timbru	02
					34.02.50	Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	10 01,02,10
		17.02.12	Taxe de timbru pentru activitatea notariala (autentificari, legalizari…)				
7513	Amenzi, penalitati si confiscari				35.02	AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	01,02,03,04,05,06,10

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.		Apartine buget
		22.02.03	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale	35.02.01	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale		01,02,03,04,05,06,10
		03.02.30	Alte impozite si taxe de la populatie				
		21.02.06	Alte venituri privind circulatia pe drumurile publice				02
		22.02.08	Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere declaratiei de impozite si taxe	35.02.02	Penalitati pentru nedepunerea sau depunerea cu intirziere declaratiei de impozite si taxe		01,02
		22.02.12	Incasari din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate si alte sume constatate odata cu confiscarea potrivit legii	35.02.03	Incasari din valorificarea bunurilor confiscate, abandonate si alte sume constatate odata cu confiscarea potrivit legii		01,02
				35.02.50	Alte amenzi, penalitati si confiscari		01,02,03,04,05,06,10
7514	Diverse venituri			36.02	**DIVERSE VENITURI**		
		21.02.12	Varsaminte din disponibilitatile institutiilor publice si activitatilor autofinantate	36.02.05	Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice		01,02,03
		22.02.24	Venituri din ajutoare de stat recuperate	36.02.11	Venituri din ajutoare de stat recuperate		01,02
		22.02.30	Incasari din alte surse	36.02.50	Alte venituri		
		21.02.30	Alte venituri de la institutiile publice				
		22.02.17	Venituri realizate din administrarea sau valorificarea bunurilor fostelor cooperative agricole de productie				
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile(donatii, sponsorizari)			37.02	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE		
		40.02.01	Donatii si sponsorizari	37.02.01	Donatii si sponsorizari		01,02,03,04,05,10
				37.02.50	Alte transferuri voluntare		
Gr. 79	VENITURI EXTRAORDINARE (DIN CAPITAL SI ALTELE)			II	**VENITURI DIN CAPITAL**		
791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului	30.02	VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI ALE STATULUI	39.02	**VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI**		01,02,10
		30.02.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	39.02.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice		01,02,10
		30.02.03	Venituri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului	39.02.03	Venituri din vanzarea locuintelor construite din fondurile statului		
		30.02.04	Venituri din privatizare	39.02.04	Venituri din privatizare		02,10
		30.02.10	Venituri din vanzarea unor bunuri apartinand domeniului privat	39.02.07	Venituri din vanzarea unor bunuri apartinand domeniului privat al statului		02
			IMPRUMUTURI	III	**OPERATIUNI FINANCIARE**		
		42.02	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	40.02	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE		01,01,04,10
		42.02.13	Incasari din rambursarea imprumuturilor temporare pentru infiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	40.02.06	Incasari din rambursarea imprumuturilor temporare pentru infiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii		02
		42.02.17	Incasari din rambursarea microcreditelor, acordate de agentiile guvernamentale si administrate prin agentii de credit	40.02.07	Incasari din rambursarea microcreditelor de la persoane fizice si juridice		01,02,04
		45.02.02	Imprumuturi temporare din trezoreria statului	40.02.10	Imprumuturi temporare din trezoreria statului *)		02
		46.02	SUME DIN FONDUL DE RULMENT PENTRU ACOPERIREA GOLURILOR TEMPORARE DE CASĂ	40.02.11	Sume din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa *)		02
				40.02.50	Incasari din rambursarea altor împrumuturi acordate		01,02,04,10
772	Venituri din subventii			IV	**SUBVENTII**		
					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE		02,03,04,05,06
7721	Subventii de la bugetul de stat			42.02	SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT		02,03,04,05,06
				A..	DE CAPITAL		
		37.02.02	Subvenții primite de bugetele locale pentru retehnologizarea centralelor termice şi electrice de termoficare	42.02.01	Subvenții primite de bugetele locale pentru retehnologizarea centralelor termice şi electrice de termofic		02
		37.02.03	Subventii primite de bugetele locale pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe	42.02.03	Subventii primite de bugetele locale pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe		02
		37.02.12	Subventii primite de bugetele locale pentru aeroporturi de interes local	42.02.04	Subventii primite de bugetele locale pentru aeroporturi de interes local		02
		37.02.11	Subventii primite de bugetele locale pentru finantarea elaborarii si/sau actualizarii planurilor urbanistice generale si a regulamentelor locale de urbanism	42.02.05	Subventii primite de bugetele locale pentru planuri si regulamente de urbanism		02
		37.02.08	Subventii primite de bugetele locale pentru drumuri județene, comunale şi pentru străzile care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi în localități rurale şi urbane	42.02.06	Subventii primite de bugetele locale pentru străzile care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi		02
		37.02.05	Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD	42.02.07	Subvenții primite de bugetele locale pentru finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD		02

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.	Apartine buget
		37.02.14	Subvenţii primite pentru finanţarea programului de pietruire a drumurilor comunale şi alimentare cu apă a satelor	42.02.09	Subvenţii primite pentru finanţarea programului de pietruire a drumurilor comunale şi alimentarea cu apa a satelor	
		37.02.15	Subvenţii primite pentru finanţarea acţiunilor privind reducerea riscului seismic al construcţiilor existente cu destinaţie de locuinţă	42.02.10	Subvenţii primite pentru finanţarea acţiunilor privind reducerea riscului seismic al construcţiilor existente cu destinaţie de locuinţă	
				B.	**CURENTE**	
		37.02.09	Subventii primite de bugetele locale pentru finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	Subventii pentru finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	02
		37.02.13	Subventii primite din Fondul de Interventie	42.02.28	Subventii primite din Fondul de Interventie	
		37.02.16	Subvenţii primite pentru lucrările de cadastru imobiliar	42.02.29	Subvenţii primite pentru lucrările de cadastru imobiliar	02
7722	Subventii de la alte administratii			43.02	SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	02,05
		39.02.04	Subventii primite de la bugetele consiliilor judetene pentru finantarea centrelor de zi pentru protectia copilului	43.02.01	Subventii primite de la bugetele consiliilor judetene pentru pentru protectia copilului	02
		39.02.02	Subvenţii primite de la bugetul asigurărilor pentru şomaj pentru finanţarea programelor pentru ocuparea temporară a forţei de muncă	43.02.04	Subvenţii de la bugetul asigurărilor pentru şomaj catre bugetele locale, pentru finanţarea programelor pentru ocuparea temporară a fortei de munca	02
		39.02.03	Subventii primite de la alte bugete locale pentru instituiile de asistenta sociala pentru persoanele cu handicap	43.02.07	Subventii primite de la alte bugete locale pentru instituiile de asistenta sociala pentru persoanele cu handicap	02
		39.02.05	Subvenţii primite de la bugetele consiliilor locale şi judeţene pentru ajutoare în situaţii de extremă dificultate	43.02.08	Subvenţii primite de la bugetele consiliilor locale şi judeţene pentru ajutoare în situaţii de extrema dificultate	02

Anexa nr. 3

TABEL DE TRANSPUNERE
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL ASIGURARILOR SOCIALE DE STAT
VENITURI

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.	Apartine buget
			VENITURI	**VENITURI**		
			I VENITURI CURENTE	**I VENITURI CURENTE**		
Gr. 74	CONTRIBUTII DE ASIGURARI	09.04	CONTRIBUTII	**B**	**CONTRIBUTII DE ASIGURARI**	03,04,05
745	Contributiile angajatorilor			20.03	CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR	03,04,05,6
7451	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale	09.04.02	Contributii pentru asigurari sociale datorate de angajator	20.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat datorate de angajatori	03
				20.03.01.01	Contributii pentru asigurari sociale datorate de angajator	03
		09.04.08	Contributii pentru asigurari sociale datorate de persoanele aflate in somaj	20.03.01.02	Contributii pentru asigurari sociale datorate de persoanele aflate in somaj	03
7454	Contributiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale			20.03.04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori	03
		11.04.01	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori	20.03.04.01	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajatori	03
		11.04.03	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale	20.03.04.02	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri pe durata practicii profesionale	03
746	CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR			21.03	CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR	01,03,04,05,06
7461	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale		Contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de salariati si alte persoane asimilate	21.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat datorate de asigurati	01,03
7469	Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale	09.04.07	Contributii pentru asigurari sociale datorate de alte persoane asigurate	21.03.04	Contributia altor persoane asigurate pentru asigurari sociale	03,04,05,06
				21.03.05	Contributii facultative ale asiguratilor	03,04,05,06
		11.04.02	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare	21.03.06	Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de alte persoane fizice care incheie asigurare	03
				21.03.50	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati	01,03,04,05,0
Gr. 75	VENITURI NEFISCALE			**C**	**VENITURI NEFISCALE**	
750	Venituri din proprietate			**C1**	VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
				30.03	**Venituri din proprietate**	
		22.04.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	30.03.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
		22.04.10	Alte venituri pentru asigurarile de accidente de munca si boli profesionale	30.03.07	Alte venituri pentru asigurarile de accidente de munca si boli profesionale	03
				30.03.50	Alte venituri din proprietate	01,02,03,04,05,06,10,10
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			**C2**	**VANZARI DE BUNURI SI SERVICII**	
7511	Venituri din prestari de servicii si alte activitati			33.03	VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	01,02,03,,05,06,10
				33.03.08	Venituri din prestari de servicii	
		22.04.13	Contributii pentru bilete de tratament si odihna	33.03.11	Contributia pentru bilete de tratament si odihna	03
				33.03.50	Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	01,02,03,04,05,06,10
7514	Diverse venituri			36.03	**DIVERSE VENITURI**	01
		22.04.30	Incasari din alte surse	36.03.50	Alte venituri	03
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)			37.03.	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	
		40.04.01	Donatii si sponsorizari	37.03.01	Donatii si sponsorizari	01,02,03,04,05,10
				37.03.50	Alte transferuri voluntare	
772	Venituri din subventii			**IV**	**SUBVENTII**	
					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	02,03,04,05,06
7721	Subventii de la bugetul de stat			42.03	SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	02,03,04,05,06
				B.	**CURENTE**	

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.		Apartine buget
		37.04.04	Subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat		42.03.24	Subventii primite de bugetul asigurarilor sociale de stat	03

Anexa nr. 4

TABEL DE TRANSPUNERE
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL ASIGURARILOR PENTRU SOMAJ
VENITURI

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.	Apartine buget
			VENITURI	**VENITURI**		
			I VENITURI CURENTE	**I VENITURI CURENTE**		
Gr. 74	CONTRIBUTII DE ASIGURARI	09.06	CONTRIBUTII	**B CONTRIBUTII DE ASIGURARI**		03,04,05
745	Contributiile angajatorilor			20.04	CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR	03,04,05,6
7452	Contributiile angajatorilor pentru asigurari de somaj			20.04.02	Contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajatori	04
		10.06.01	Contributii ale angajatorilor si ale persoanelor juridice asimilate angajatorului	20.04.02.01	Contributii ale angajatorilor si ale persoanelor juridice asimilate angajatorului	04
		48.06.01	Cota din contributii de la agentii economici = (resursa pentu finantatea platilor compensatorii si a serviciilor de preconcediere colectiva)	20.04.02.02	Cota din contributii de la agentii economici	04
746	Contributiile asiguratilor			21.04	CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR	01,03,04,05,06
7462	Contributiile asiguratilor pentru asigurari de somaj			21.04.02	Contributii de asigurari pentru somaj datorate de asigurati	04
		10.06.02	Contributii individuale	21.04.02.01	Contributii individuale	04
		10.06.03	Contributii datorate de persoanele care incheie contract de asigurare pentru somaj	21.04.02.02	Contributii datorate de persoanele care incheie contract de asigurare pentru somaj	04
Gr. 75	VENITURI NEFISCALE			**C VENITURI NEFISCALE**		
750	Venituri din proprietate			**C1**	VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
				30.04	**Venituri din proprietate**	
		22.06.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	30.04.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
766	Venituri din dobanzi			31.04	**Venituri din dobanzi**	01,02,04,05,08,09,10
		22.06.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)	31.04.03	Alte venituri din dobanzi	01,02,04,05,08,09,10
7514	Diverse venituri			36.04	**DIVERSE VENITURI**	01
		22.06.30	Incasari din alte surse	36.04.50	Alte venituri	
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)			37.04	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	
		40.06.01	Donatii si sponsorizari	37.04.01	Donatii si sponsorizari	01,02,03,04,05,10
				37.04.50	Alte transferuri voluntare	
			IMPRUMUTURI	**III OPERATIUNI FINANCIARE**		
		42.06	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDAT	40.04	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	01,01,04,10
		42.06.06	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru infiintarea si dezvoltarea de intreprinderi mici si mijlocii	40.04.03	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate pentru infiintarea si dezvol	04
		45.06.02	Imprumuturi temporare din trezoreria statului	40.04.10	Imprumuturi temporare din trezoreria statului *)	02,09
772	Venituri din subventii			**IV SUBVENTII**		
					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	02,03,04,05,06
7721	Subventii de la bugetul de stat			42.04	SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	02,03,04,05,06
				B.	**CURENTE**	
		37.06.06	Subventii primite in completarea fondului pentru plata ajutorului de somaj	42.04.25	Subventii primite de bugetul asigurarilor pentru somaj	04

Anexa nr. 5

TABEL DE TRANSPUNERE
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL FONDULUI NATIONAL UNIC DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

VENITURI

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.		Apartine buget
			VENITURI I VENITURI CURENTE	**VENITURI** **I VENITURI CURENTE**			
Gr. 74	CONTRIBUTII DE ASIGURARI	09.16	CONTRIBUTII	**B**	**CONTRIBUTII DE ASIGURARI**		03,04,05
745	Contributiile angajatorilor				20.05.	CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR	03,04,05,6
7453	Contributiile angajatorilor pentru asigurari sociale de sanatate				20.05.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori	
		12.16.01	Contributii de la persoane juridice sau fizice, care angajaza personal salariat		20.05.03.01	Contributii de la persoane juridice sau fizice, care angajaza personal salariat	05
		12.16.04	Contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj		20.05.03.02	Contributii pentru asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele aflate in somaj	05
		12.16.05	Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului		20.05.03.03	Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului	
746	Contributiile asiguratilor				21.05	CONTRIBUTIILE ASIGURATILOR	01,03,04,05,06
7463	Contributiile asiguratilor pentru asigurari sociale de sanatate				21.05.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati	05,10
		12.16.02	Contribuția datorată de persoanele asigurate care au calitatea de angajat		21.05.03.01	Contribuția datorată de persoanele asigurate care au calitatea de angajat	05
		12.16.03	Contribuția datorată de alte persoane asigurate		21.05.03.02	Contribuția datorată de alte persoane asigurate	5
					21.05.05	Contributii facultative ale asiguratilor	05,10 03,04,05,06
7469	Alte contributii ale altor persoane pentru asigurari sociale				21.05.50	Alte contributii pentru asigurari sociale datorate de asigurati	01,03,04,05,06
Gr. 75	VENITURI NEFISCALE			**C**	**VENITURI NEFISCALE**		
750	Venituri din proprietate			**C1**		VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
					30.04	**Venituri din proprietate**	
		22.16.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti		30.05.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
					30.05.50	Alte venituri din proprietate	01,02,03,04,05,06,10,10
766	Venituri din dobanzi				31.05	**Venituri din dobanzi**	01,02,04,05,08,09,10
		22.16.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)		31.05.03	Alte venituri din dobanzi	01,02,04,05,08,09,10
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			**C2**	**VANZARI DE BUNURI SI SERVICII**		
7514	Diverse venituri				36.05	**DIVERSE VENITURI**	01
		22.16.30	Incasari din alte surse		36.05.50	Alte venituri	
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)				37.05	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	
		40.16.01	Donatii si sponsorizari		37.05.01	Donatii si sponsorizari	01,02,03,04,05,10
					37.05.50	Alte transferuri voluntare	

Simbol cont	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.	Apartine buget
772	Venituri din subventii			IV SUBVENTII		
					SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	02,03,04,05,06
7721	Subventii de la bugetul de stat			42.05	SUBVENTII DE LA BUGETUL DE STAT	02,03,04,05,06
				B.	**CURENTE**	
		35.16.01	Persoane care satisfac serviciul militar in termen	42.05.22	Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care satisfac serviciul militar in termen	05
		35.16.02	Persoane care executa o pedeapsa privativa de libertate sau arest preventiv	42.05.23	Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care executa o pedeapsa privativa de l	05
		37.16.10	Subventii primite de bugetul fondului de asigurari sociale de sanatate	42.05.26	Subventii primite de bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	05
7722	Subventii de la alte administratii			43.05	SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	02,05
		36.16.01	Persoane care se afla in concediu medical sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani	43.05.05	Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care se afla in concediu medical sau in concediu medical pentru ingrijirea copilului bolnav in varsta de pana la 7 ani	05
		36.16.02	Persoane care se află în concediu medical din cauză de accidente de muncă şi boli profesionale	43.05.06	Contributii de asigurari de sanatate pentru persoane care se află în concediu medical din cauză de accidente de muncă şi boli profesionale	05

Anexa nr.8

TABEL DE CONCORDANTA INTRE CONTURILE DE VENITURI SI CLASIFICATIA BUGETARA
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL FONDURILOR EXTERNE NERAMBURSABILE

VENITURI

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	Apartine buget: **
			VENITURI I VENITURI CURENTE	**VENITURI I VENITURI CURENTE**			
Gr. 75	**VENITURI NEFISCALE**			**C**	**VENITURI NEFISCALE**		
750	Venituri din proprietate			**C1**	30.08	VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,08,10
766	Venituri din dobânzi				31.08	**Venituri din dobanzi**	
		22.30.09	Venituri din dobanzi		31.08.03	Alte venituri din dobanzi	
		22.30.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)				
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			C2.		**VANZARI DE BUNURI SI SERVICII**	
7514	Diverse venituri				36.08	**DIVERSE VENITURI**	01
		22.30.30	Incasari din alte surse		36.08.50	Alte venituri	
		22.30.28	Diferente de curs favorabile (la fd. Ext.neramb				08
		22.30.29	Diferente de curs nefavorabile (se scad)				08
7515	Transferuri voluntare, altele decat subventiile (donatii, sponsorizari)				37.08	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	
		40.30.01	Donatii si sponsorizari		37.08.01	Donatii si sponsorizari	01,02,03,04,05,10
					37.08.50	Alte transferuri voluntare	
774	Finantarea din fonduru externe nerambursabile				44.08	DONATII DIN STRAINATATE	01,02,03,04,05,06,09,10
		40.30.02	Venituri din fonduri externe nerambursbile		44.08.01	De la organizatii internationale	01,02,03,04,05,06,09,10
		40.30.02	Venituri din fonduri externe nerambursbile		44.08.01.01	Curente *)	01,02,03,04,05,06,09,10
					44.08.01.02	De capital *)	
					44.08.02	De la guverne straine	01,02,03,04,05,06,09,10
					44.08.02.01	Curente *)	01,02,03,04,05,06,09,10
					44.08.02.02	De capital *)	01,02,03,04,05,06,09,10
					44.08.03	De la alte administratii	
			Institutiile publice finantate integral sau partial din venituri proprii		44.08.03.01	Curente *)	
		38.30	SUBVENTII DE LA BUGET PRIMITE DE INSTITUTIILE PUBLICE		44.08.03.02	De capital *)	
		38.30.01	Subventii de la bugetul de stat				
		38.30.02	Subventii de la bugetele locale				

Anexa nr.9

TABEL DE CONCORDANTA INTRE CONTURILE DE VENITURI SI CLASIFICATIA BUGETARA
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND BUGETUL TREZORERIEI STATULUI

VENITURI

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia in vigoare conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf		Clasificatia aprobata incepand cu anul 2006.	Apartine buget: **
			VENITURI I VENITURI CURENTE	**VENITURI** **I VENITURI CURENTE**			
Gr. 75	**VENITURI NEFISCALE**			**C**	**VENITURI NEFISCALE**		
750	Venituri din proprietate			**C1**	30.09	VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
		22.10.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedent		30.09.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10
766	Venituri din dobânzi			**C1**	31.09	**Venituri din dobanzi**	
					31.09.01	Venituri din dobanzi aferente trezoreriei statului de la alte bugete	
					31.09.02	Venituri din dobanzi aferente trezoreriei statului de la alte sectoare	
		22.10.09	Venituri din dobanzi		31.09.03	Alte venituri din dobanzi	
		22.10.30	Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)				
7513	Amenzi, penalitati si confiscari				35.09	AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	01,02,03,04,05,06,10
		17.10.02	Majorari si penalitati de intarziere pentru venituri nevarsate la termen		35.09.04	Dobanzi si penalitati de intarziere pentru venituri nevarsate la termen	01
					35.09.50	Alte amenzi, penalitati si confiscari	01,02,03,04,05,06,10
7514	Diverse venituri				36	**DIVERSE VENITURI**	01
		22.10.30	Incasari din alte surse		36.09.50	Alte venituri	

Anexa nr. 10

TABEL DE CONCORDANTA INTRE CONTURILE DE VENITURI SI CLASIFICATIA BUGETARA CLASIFICATIA INDICATORILOR BUGETULUI INSTITUTIILOR PUBLICE SI ACTIVITATILOR

FINANTATE INTEGRAL SAU PARTIAL DIN VENITURI PROPRI

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	Apartine buget: **
			VENITURI I VENITURI CURENTE	**VENITURI** **I VENITURI CURENTE**		
Gr. 73	**VENITURI FISCALE**		A VENITURI FISCALE	**A VENITURI FISCALE**		
719	Alte venituri operationale			**A4**	**IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII**	01,02
				12.10	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	
		17.03.17	Venituri din cota pe cifra de afaceri în domeniul comunicațiilor electronice	12.10.08	Venituri din cota pe cifra de afaceri în domeniul comunicațiilor electronice	10
				12.10.50	Alte impozite si taxe generale pe cifra de afaceri, vanzari si valoare adaugata	10
		17.03.08	Venituri din cota de adaos comercial			10
719	Alte venituri operationale	14.03.	Accize *)	14.10	ACCIZE ~~*)~~	01,10
		14.03.02	Accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice	14.10.02	Accize incasate din vanzarea de alcool, distilate si bauturi alcoolice *)	01, 10
		14.03.03	Accize incasate din vanzarea produselor din tutun	14.10.03	Accize incasate din vanzarea produselor din tutun *)	01,10
		14.03.09	Accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate şi băuturi alcoolice	14.10.12	Accize încasate în vamă din importul de alcool, distilate şi băuturi alcoolice *)	01, 10
		14.03.10	Accize încasate în vamă din importul de produse din tutun	14.10.13	Accize încasate în vamă din importul de produse din tutun *)	01,10
				16.10	TAXE PE UTILIZAREA BUNURILOR, AUTORIZAREA UTILIZARII BUNURILOR SAU PE DESFASURAREA DE ACTIVITATI	01,02,10
719	Alte venituri operationale	17.03.01	Taxe pentru jocurile de noroc	16.10.01	Taxe pentru jocurile de noroc	01,10
		17.03.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de	16.10.03	Taxe si tarife pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare	01,02,10
		17.03.30	Alte incasari din impozite indirecte	16.10.50	Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurare de activita	01,02,03,04,10
				A6 18.10	ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	01,02,10
				18 10.50	Alte impozite si taxe	01,02,10
719	Alte venituri operationale	17.00.30	Alte incasari din impozite indirecte			01,02,10
				B CONTRIBUTII DE ASIGURARI		03,04,05
				20.10	CONTRIBUTIILE ANGAJATORILOR	03,04,05,6
		12.03.05	Venituri încasate în urma valorificării creanțelor de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Statului	20.10.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori	
Gr. 75	**VENITURI NEFISCALE**			**C VENITURI NEFISCALE**		
				C1	VENITURI DIN PROPRIETATE	
				30.10	VENITURI DIN PROPRIETATE	01,02,03,04,05,06,10
719	Alte venituri operationale	20.03.	VARSAMINTE DIN PROFITUL NET AL REGIILOR AUTONOME	30.10.01	Varsaminte din profitul net al regiilor autonome, societatilor si companiilor nationale	01,02,10
719	Alte venituri operationale	22.03.05	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	30.10.03	Restituiri de fonduri din finantarea bugetara a anilor precedenti	01,02,03,04,05,06,10,10

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.		Apartine buget: **
706	Venituri din chirii	22.03.07	Venituri din concesiuni si inchirieri		30.10.05	Venituri din concesiuni si inchirieri	01,02,05,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	22.03.22	Venituri din cota-parte transferata din tarifele de utilizare a spectrului		30.10.06	Venituri din cota-parte transferata din tarifele de utilizare a spectrului	01,10
719	Alte venituri operationale	22.03.19 22.03.23	Venituri din dividende Pasuni comunale		30.10.08 30.10.09 30.10.50	Venituri din dividende Venituri din utilizarea pasunilor comunale Alte venituri din proprietate	01,02,10 10 01,02,03,04,05
766	Venituri din dobânzi	22.03.09 22.03.30	Venituri din dobanzi Incasari din alte surse (partea de venituri din dobanzi)		31.10 31.10.03	**Venituri din dobanzi** Alte venituri din dobanzi	
751	Venituri din vanzari de bunuri si servicii			C2	**VANZARI DE BUNURI SI SERVICII**		
7511	Venituri din prestari de servicii si alte activitati				33.10	VENITURI DIN PRESTARI DE SERVICII SI ALTE ACTIVITATI	01,02,03,,05,06,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.01	Taxe de metrologie		33.10.01	Taxe de metrologie	01,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.04	Taxe consulare		33.10.02	Taxe consulare	01,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.05	Taxe si tarife pentru analize si servicii efectuate de laboratoare		33.10.04	Taxe si tarife pentru analize si servicii efectuate de laboratoare	01,02,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.17	Taxe si alte venituri in invatamant		33.10.05	Taxe si alte venituri in invatamant	01,02,10
708	Venituri din activitati diverse	21.03.19	Venituri realizate din acțiuni sub egida organizațiilor internationale		33.10.07	Venituri realizate cu ocazia participarii la actiuni sub egida organizatiilor internationale	01,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.20	Venituri din prestari de servicii		33.10.08	Venituri din prestari de servicii	01,02,03,04,05,06,10
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.10	Taxe si alte venituri din protectia mediului		33.10.09	Taxe si alte venituri din protectia mediului	01,10
708	Venituri din activitati diverse	22.03.13	Contributii pentru bilete de tratament si odihna		33.10.11	Contributia pentru bilete de tratament si odihna	03,10
708	Venituri din activitati diverse	21.03.29	Venituri din contributia lunara de intretinere a persoanelor asistate		33.10.13	Contributia de intretinere a persoanelor asistate	10
708	Venituri din activitati diverse	21.03.31	Contributia elevilor si studentilor pentru internate, camine si cantine		33.10.14	Contributia elevilor si studentilor pentru internate, camine si cantine	10
708	Venituri din activitati diverse	21.03.32	Contributia pentru tabere si turism scolar		33.10.15	Contributia pentru tabere si turism scolar	10
701	Venituri din vânzarea produselor finite	21.03.33	Venituri din valorificarea produselor obtinute din activitatea proprie sau anexa		33.10.16	Venituri din valorificarea produselor obtinute din activitatea proprie sau anexa	
702 703 707 709 704	Venituri din vânzarea semifabricatelor Venituri din vânzarea produselor reziduale Venituri din vânzarea marfurilor Variatia stocurilor Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.27	Venituri din organizarea de cursuri de calificare si conversie profesionala, specializare si perfectionare		33.10.17	Venituri din organizarea de cursuri de calificare si conversie profesionala, specializare si perfectionare	
705	Venituri din activitati diverse	21.03.23	Venituri din serbari si spectacole scolare, manifestari culturale, artistice si sportive		33.10.19	Venituri din serbari si spectacole scolare, manifestari culturale, artistice si sportive	
705	Venituri din studii si cercetari	21.03.24	Venituri din cercetare		33.10.20	Venituri din cercetare	10

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	Apartine buget: **
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate	21.03.28	Venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari de sanatate	33.10.21	Venituri din contractele incheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate	10
708 704	Venituri din activitati diverse Venituri din lucrari executate si servicii prestate			33.10.50	Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	02,10
				34.10	VENITURI DIN TAXE ADMINISTRATIVE, ELIBERARI PERMISE	
704	Venituri din lucrari executate si servicii prestate			34.10.50	Alte venituri din taxe administrative, eliberari permise	10
		21.03.26	Venituri din taxe pentru controlul calitatii lucrarilor de constructii			01,02,03,04,05,06,10
		21.03.25	Taxe pentru schimbarea destinatiei terenurilor agricole sau forestiere			
				35.10	AMENZI, PENALITATI SI CONFISCARI	01,02,10
719	Alte venituri operationale	22.03.03	Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate, potrivit dispozitiilor legale	35.10.50	Alte amenzi, penalitati si confiscari	01,02,10
				36.10	**DIVERSE VENITURI**	
790	Venituri din despagubiri din asigurari	21.03.22	Venituri din producerea riscurilor asigurate	36.10.04	Venituri din producerea riscurilor asigurate	01,02,03,04,05,06,10
		21.03.12	Varsaminte din disponibilitatile institutiilor publice si activitatilor autofinantate	36.10.05	Varsaminte din veniturile si/sau disponibilitatile institutiilor publice	01,02,03,04,05,06,10
719	Alte venituri operationale	22.03.30 21.03.30	Incasari din alte surse Alte venituri de la institutiile publice	36.10.50	Alte venituri	01,02,03
				37.10	TRANSFERURI VOLUNTARE, ALTELE DECAT SUBVENTIILE	01,02,03
719	Alte venituri operationale	40.03.01	Donatii si sponsorizari	37.10.01	Donatii si sponsorizari	
779	Venituri din bunuri primite cu titlu gratuit			37.10.50	Alte transferuri voluntare	
Gr. 79	VENITURI EXTRAORDINARE (din care capital si altele)			II	**VENITURI DIN CAPITAL**	01,02,03,04,05,10
		30.03	VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI ALE STATULUI	39.10	**VENITURI DIN VALORIFICAREA UNOR BUNURI**	01,02,03,04,05,10
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	39.10.01	Venituri din valorificarea unor bunuri ale institutiilor publice	
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.02	Venituri din valorificarea stocurilor de la rezervele de stat si de mobilizare	39.10.02	Venituri din valorificarea stocurilor de rezerve de stat si de mobilizare	
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.06	Venituri din valorificarea produselor din rezervele proprii ale fortelor destinate apararii nationale			01,02,10
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.04	Venituri din privatizare	39.10.04	Venituri din privatizare	01,02,10
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.07	Incasari din valorificarea activelor bancare	39.10.05	Incasari din valorificarea activelor bancare	01,02,10
791	Venituri extraordinare din operatiuni cu active fixe	30.03.09	Incasari din valorificarea creantelor preluate de la Ministerul Finantelor Publice	39.01.06	Venituri obtinute in procesul de stingere a creantelor bugetare	01,10
		22.03.36	Incasari din valorificarea creantelor comerciale	39.01.50	Alte venituri din valorificarea unor bunuri	02,10 10
			IMPRUMUTURI	**III**	**OPERATIUNI FINANCIARE**	01,10
		42.03	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	40.10	INCASARI DIN RAMBURSAREA IMPRUMUTURILOR ACORDATE	10

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.		Apartine buget: **
		42.03.30	Incasari din rambursarea imprumuturilor		40.10.50	Incasari din rambursarea altor împrumuturi acordate	
		44.03.01	Imprumuturi interne pentru investitii				
		44.03.02	Imprumuturi externe pentru investitii				
772	Subventii			IV SUBVENTII			01,01,04,10
7722	Subventii de la alte administratii				43.10	SUBVENTII DE LA ALTE ADMINISTRATII	01,02,04,10
		38.03	SUBVENTII DE LA BUGET PRIMITE DE INSTITUTIILE PUBLICE		43.10.09	Subventii pentru institutii publice	
		38.03.01	Subventii de la bugetul de stat				
		38.03.02	Subventii de la bugetele locale				

* NOTA: Corespondentele dintre conturile de venituri si subdiviziunile clasificatiei bugetare nu sunt limitative. In functie de natura veniturilor se mai pot utiliza si alte conturi de venituri.

Anexa nr. 11

TABEL DE CONCORDANTA INTRE CONTURILE DE VENITURI SI CLASIFICATIA BUGETARA
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND VENITURILE SI CHELTUIELILE
EVIDENTIATE IN AFARA BUGETELOR LOCALE

VENITURI

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Capitol Subcapitol Paragraf	Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.		Apartine buget: **
			I VENITURI CURENTE	I VENITURI CURENTE			
Gr. 75	**VENITURI NEFISCALE**			C VENITURI NEFISCALE			
7514	Diverse venituri			36.11	**DIVERSE VENITURI**		01
		22.31.31	Taxe speciale (venituri in afara bug locale)	36.11.06	Taxe speciale		11
		22.31.32	Amortizare mijloace fixe (venituri in afara bug locale)	36.11.07	Amortizare mijloace fixe		11
		22.31.33	Depozite speciale pentru construcții de locuințe (venituri in afara bug locale)	36.11.08	Depozite speciale pentru construcții de locuințe		11
		22.31.34	Fondul de risc (venituri in afara bug locale)	36.11.09	Fondul de risc		11
		22.31.35	Fond de rulment (venituri in afara bug locale)	36.11.10	Fond de rulment		11
		22.31.30	Incasari din alte surse	36.11.50	Alte venituri		

Anexa nr.12

TABEL DE CONCORDANTA INTRE CONTURILE DE CHELTUIELI SI CLASIFICATIA BUGETARA
CLASIFICATIA INDICATORILOR PRIVIND FINANTELOR PUBLICE

CLASIFICATIA ECONOMICA

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
		CHELTUIELI		**CHELTUIELI**	
		A. CHELTUIELI CURENTE		**01. CHELTUIELI CURENTE (01=10+20+30+40+50+51+55+57+59)**	
				10	**TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL**
641	**Cheltuieli cu salariile personalului**	10	Cheltuieli cu salariile	**10.01**	**Cheltuieli salariale in bani**
		10.01	Fond aferent salariilor de baza	10.01.01	Salarii de baza
		10.02	Salarii de merit	10.01.02	Salarii de merit
		10.03	Indemnizatie de conducere	10.01.03	Indemnizatie de conducere
		10.04	Spor de vechime	10.01.04	Spor de vechime
		10.05	Sporuri pentru conditii de munca	10.01.05	Sporuri pentru conditii de munca
		10.06	Alte sporuri	10.01.06	Alte sporuri
		10.07	Ore suplimentare	10.01.07	Ore suplimentare
		10.08	Fond de premii	10.01.08	Fond de premii
		10.09	Prima de vacanta	10.01.09	Prima de vacanta
		10.10	Fond pentru posturi ocupate prin cumul	10.01.10	Fond pentru posturi ocupate prin cumul
		10.11	Fond aferent platii cu ora	10.01.11	Fond aferent platii cu ora
		10.13	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii	10.01.12	Indemnizatii platite unor persoane din afara unitatii
646	**Cheltuieli cu indemnizatii de delegare, detasare si alte drepturi salariale in bani**			10.01.13	Indemnizatii de delegare
		14	Deplasari, detasari, transferari	10.01.14	Indemnizatii de detasare
				10.01.15	Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca
				10.01.16	Alocatii pentru locuinte
		10.14	Alte drepturi salariale	10.01.30	Alte drepturi salariale in bani
642	**Cheltuieli salariale in natura**			**10.02**	**Cheltuieli salariale in natura**
		15.	Tichete de masa	10.02.01	Tichete de masa
				10.02.02	Norme de hrana
				10.02.03	Uniforme si echipament obligatoriu
				10.02.04	Locuinta de serviciu folosita de salariat si familia sa
				10.02.05	Transportul la si de la locul de munca
				10.02.30	Alte drepturi salariale in natura
645	**Cheltuieli privind asigurarile sociale**			**10.03**	**Contributii**
		11	Contributii pentru asigurari sociale de stat	10.03.01	Contributii de asigurari sociale de stat
		12	Contributii pentru asigurarile de somaj	10.03.02	Contributii de asigurări de somaj
		13	Contributii pentru asigurarile sociale de sanatate	10.03.03	Contributii de asigurari sociale de sanatate
		16	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale	10.03.04	Contributii de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale
		21.05	Alte drepturi stabilite de dispozitiile legale (Legea nr.15/1998 cu modif.)	10.03.05	Prime de asigurare viata platite de angajator pentru angajati
				20	**TITLUL II BUNURI SI SERVICII**
				20.01	**Bunuri si servicii**
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	24.05	Furnituri de birou	20.01.01	Furnituri de birou
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	24.06	Materiale pentru curatenie	20.01.02	Materiale pentru curatenie
610	Cheltuieli privind energia si apa	24.01	Incalzit	20.01.03	Încalzit, Iluminat si forta motrica
		24.02	Iluminat si forta motrica		
610	Cheltuieli privind energia si apa	24.03	Apa, canal, salubritate	20.01.04	Apa, canal si salubritate
6022	Cheltuieli privind combustibilii			20.01.05	Carburanti si lubrifianti
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb			20.01.06	Piese de schimb
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	21.05	Alte drepturi stabilite de dispozitiile legale	20.01.07	Transport
626	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	24.04	Posta, telefon, telex, radio, televizor, telefax	20.01.08	Posta, telecomunicatii, radio, tv, internet
*		25	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional
628 6028	Alte cheltuieli cu servicii executate de terti; Cheltuieli privind alte materiale consumabile	24.07	Alte materiale si prestari de servicii	20.01.30	Alte bunuri si servicii pentru întretinere si functionare
611	**Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile**	27	Reparatii curente	**20.02**	**Reparatii curente**
602	**Cheltuieli cu materiale consumabile**	22.00	Hrana	**20.03**	**Hrana**
6027	Cheltuieli privind hrana	22.01	Hrana pentru oameni	20.03.01	Hrana pentru oameni

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
			CHELTUIELI	CHELTUIELI	
6026	Cheltuieli privind furajele	22.02	Hrana pentru animale	20.03.02	Hrana pentru animale
6029	**Cheltuieli privind medicamentele si materialele sanitare**	23	Medicamente si materiale sanitare	**20.04**	**Medicamente si materiale sanitare**
		23.01	Medicamente	20.04.01	Medicamente
		23.02	Materiale sanitare	20.04.02	Materiale sanitare
		23.03	Reactivi	20.04.03	Reactivi
		23.04	Dezinfectanti	20.04.04	Dezinfectanti
603	**Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar**	26	Obiecte de inventar de mica valoare sau scurta durata si echipament	**20.05**	**Bunuri de natura obiectelor de inventar**
		26.02	Echipament	20.05.01	Uniforme si echipament
		26.01	Lenjerie si accesorii de pat	20.05.03	Lenjerie si accesorii de pat
		26.03	Alte obiecte de inventar de mica valoare sau scurta durata	20.05.30	Alte obiecte de inventar
614	**Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari**	30.'07	Alte cheltuieli autorizate de dispozitii legale	**20.06**	**Deplasari, detasari, transferari**
				20.06.01	Deplasari interne, detaşări, transferări
				20.06.02	Deplasari în străinătate
6028	**Cheltuieli privind alte materiale consumabile**			**20.09**	**Materiale de laborator**
*		40.16	Planul national de cercetare - dezvoltare si inovare	**20.10**	**Cercetare-dezvoltare**
		40.59	Transferuri pentru cercetare-dezvoltare (granturi)		
		40.24	Plan sectorial		
603	**Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar**	29	Carti si publicatii	**20.11**	**Carti, publicatii si materiale documentare**
622	**Cheltuieli privind comisioanele si onorariile**	40.30	Onorariile pentru expertizele contabile dispuse in cadrul procesului penal OG 50/97; OG65/94	**20.12**	**Consultanta si expertiza**
629	**Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii**	30.01 40.67	Calificarea, perfectionarea si specializarea profesionala a salariatilor Plati pentru angajatorii care organizeaza programe de formare profesionala pentru proprii angajati.	**20.13**	**Pregatire profesionala**
629	**Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale**	30.03	Protectia muncii	**20.14**	**Protectia muncii**
609	**Cheltuieli cu alte stocuri**			**20.15**	**Munitie, furnituri si armament de natura activelor fixe pentru armată**
*				**20.16**	**Studii si cercetari**
*		40.31	Transferuri pentru finantarea patrimoniului genetic al animalelor	**20.18**	**Plati pentru finantarea patrimoniului genetic al animalelor**
*		40.54	Cabaline din patrimoniul genetic national		
*		40.12	Contributii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrari si servicii de interes public local, in baza unor conventii sau contracte de asociere	**20.19**	**Contribuţii ale administratiei publice locale la realizarea unor lucrări şi servicii de interes public local, în baza unor convenţii sau contracte de asociere**
*		40.92	Reabilitare infrastructura program inundatii pentru autoritati publice locale	**20.20**	**Reabilitare infrastructura program inundatii pentru autoritati publice locale**
*		40.48	Meteorologie si hidrologie	**20.21**	**Meteorologie**
*				**20.22**	**Finantarea actiunilor din domeniul apelor**
*		40.49	Prevenirea si combaterea inundatiilor si ingheturilor	**20.23**	**Prevenirea si combaterea inundatiilor si ingheturilor**
627	**Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate**			**20.24**	**Comisioane si alte costuri aferente imprumuturilor**
				20.24.01	Comisioane si alte costuri aferente imprumuturilor externe
		50.06	Comisioane pentru operatiunile prin contul curent general al Trezoreriei Statului	20.24.02	Comisioane si alte costuri aferente imprumuturilor interne
				20.24.03	Stabilirea riscului de tara

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
			CHELTUIELI	CHELTUIELI	
*		40.29	Despagubiri civile, precum si cheltuieli judiciare si extrajudiciare derivate din actiuni in reprezentarea intereselor statului, potrivit dispozitiilor legale	**20.25**	**Cheltuieli judiciare si extrajudiciare derivate din actiuni in reprezentarea intereselor statului, potrivit dispozitiilor legale**
		30	Alte cheltuieli	**20.30**	**Alte cheltuieli**
623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate			20.30.01	Reclama si publicitate
623	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	30.02	Protocol	20.30.02	Protocol si reprezentare
613	Cheltuieli cu primele de asigurare			20.30.03	Prime de asigurare non-viata
612	Cheltuieli cu chiriile			20.30.04	Chirii
*		30.04	Transmiterea drepturilor	20.30.06	Prestări servicii pentru transmiterea drepturilor
*		32	Fondul Presedintelui	20.30.07	Fondul Presedintelui/Fondul conducatorului institutiei publice
*		33	Fondul Primului ministru	20.30.08	Fondul Primului ministru
*		40.28	Executarea silita a creantelor bugetare	20.30.09	Executarea silită a creanțelor bugetare
*		30.07	Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale	20.30.30	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii
				30	**TITLUL III DOBANZI**
666	**Cheltuieli privind dobanzile**	50	Dobanzi aferente datoriei publice si alte cheltuieli	**30.01**	**Dobanzi aferente datoriei publice interne**
		50.01	Dobanzi aferente datoriei publice interne	30.01.01	Dobanzi aferente datoriei publice interne directe
		88.02	Plati de dobanzi si comisioane	30.01.02	Dobânzi aferente creditelor interne garantate
		51.03	Dobanzi, comisioane si alte cheltuieli aferente imprumuturilor		
666	**Cheltuieli privind dobanzile**			**30.02**	**Dobanzi aferente datoriei publice externe**
		50.02	Dobanzi, comisioane si alte costuri aferente datoriei publice externe	30.02.01	Dobanzi, aferente datoriei publice externe directe
		85.02	Plati de dobanzi si comisioane	30.02.02	Dobanzi aferente creditelor externe contractate de ordonatorii de credite
		86.02	Plati de dobanzi si comisioane din fondul de garantare	30.02.03	Dobanzi aferente creditelor externe garantate si/sau directe subimprumutate
		86.04	Plati de dobanzi si comisioane la credite externe contractate de stat		
		50.02	Dobanzi, comisioane si alte costuri aferente datoriei publice externe	30.02.05	Dobanzi aferente datoriei publice externe locale
666	**Cheltuieli privind dobanzile**			**30.03**	**Alte dobanzi**
		51.01	Dobanzi aferente imprumuturilor din fondul de tezaur	30.03.01	Dobanzi aferente imprumuturilor din fondul de tezaur
		51.02	Dobanda datorata trezoreriei statului	30.03.02	Dobanda datorata trezoreriei statului
		51.04	Dobanzi aferente imprumuturilor temporare din trezoreria statului	30.03.03	Dobanzi aferente imprumuturilor temporare din trezoreria statului
		51.05	Dobanzi la depozite si disponibilitati pastrate in contul trezoreriei statului	30.03.04	Dobanzi la depozite si disponibilitati pastrate in contul trezoreriei statului
		88.02	Plati de dobanzi si comisioane(dobanzile si comisioanele la opeatiunile de leasing)	30.03.05	Dobanzi la opeatiunile de leasing
670	**Subventii**	35+36	Subventiil+ Prime	**40**	**TITLUL IV SUBVENTII**
670	**Subventii**				**SUBVENTII**
		35.02	Subventii pe produse si activitati	**40.01**	Subvenții pe produse
				40.02	Subvenții pe activități
		35.03	Subventii pentru acoperirea diferentelor de pret si tarif	**40.03**	Subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif
		35.04	Subventii pentru transportul feroviar public de calatori	**40.04**	Subventii pentru sustinerea transportului feroviar public de calatori
		35.05	Subventii pentru transportul de calatori cu metroul	**40.05**	Subventii pentru transportul de calatori cu metroul
		40.82	Transferuri pentru actiuni de ecologizare	**40.06**	Actiuni de ecologizare
		40.50	Cheltuieli pentru valorificarea cenusilor de pirita	**40.07**	Valorificarea cenusilor de pirita
		40.13	Diferenta de dobanzi aferenta creditelor bancare subventionata potrivit	**40.08**	Subvenții pentru dobânzi la credite bancare
		40.67	Plati pentru angajatorii care organizeaza programe de formare	**40.09**	Plati catre angajatori pentru formarea profesionala a angajatilor
		40.85	Fonduri nerambursabile acordate pentru crearea de noi locuri de munca pentru someri	**40.10**	Fonduri nerambursabile pentru crearea de noi locuri de munca
		37	Prime acordate producatorilor agricoli	**40.11**	Prime acordate producătorilor agricoli
		40.69	Completarea primelor de asigurare	**40.12**	Subventii pentru completarea primelor de asigurare pentru factorii de risc din agricultura
		40.62	Stimularea exporturilor	**40.13**	Stimularea exporturilor
		40.56	Transferuri pentru drumuri, cai ferate, aviatie si navigatie	**40.14**	Sustinerea infrastructurii de transport
		40.53	Sprijinirea producatorilor agricoli	**40.15**	Sprijinirea producatorilor agricoli
		40.22	Cheltuieli pentru sustinerea programelor tehnice de conservare sau de	**40.16**	Programe de conservare sau de inchidere a minelor
		40.68	Programe de protectie sociala si integrare socioprofesionala a persoanelor cu handicap	**40.17**	Programe de protectie sociala si integrare socioprofesionala a persoanelor cu handicap
		40.23	Protectie sociala ce se acorda pentru unele activitati din sectorul minier	**40.18**	Protectie sociala in sectorul minier

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
			CHELTUIELI	CHELTUIELI	
		40.65	Plati pentru stimularea crearii de locuri de munca	**40.19**	Plati pentru stimularea crearii de locuri de munca
				40.30	Alte subvenţii
				50	**TITLUL V FONDURI DE REZERVA**
				50.01	Fond de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului
				50.02	Fond de interventie la dispozitia Guvernului
				50.04	Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale
			(Consolidabile)	**51**	**TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE**
671	**Transferuri curente intre unitati ale administratiei publice**			**51.01**	**Transferuri curente**
		35.01	Subventii de la buget pentru institutii publice	51.01.01	Transferuri catre instituţii publice
		40.83	Transferuri catre Consiliul National de Formare Profesionala a Adultilor		
		40.88	Transferuri catre Consiliul National al Persoanelor Varsnice		
		40.57	Transferuri pentru finantarea de baza a invatamantului superior	51.01.02	Finantarea de baza a invatamantului superior
		40.60	Transferuri pentru actiuni de sanatate	51.01.03	Actiuni de sanatate
		39.07	Transferuri din bugetul de stat catre bugetele locale, pentru drepturile acordate persoanelor cu handicap	51.01.04	Finantarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap
		39.24	Transferuri catre bugetele locale pentru aeroporturi de interes local	51.01.05	Finantarea aeroporturilor de interes local
		39.31	Transferuri din bugetul de stat catre bugetele locale din Fondul de interventie	51.01.06	Transferuri din Fondul de interventie
		39.04	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de stat	51.01.07	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor sociale de stat
		39.06	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurarilor pentru somaj	51.01.08	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul asigurărilor pentru somaj
		39.10	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul fondului national unic de de asigurari sociale de sanatate reprezentand contributia datorata de	51.01.09	Transferuri privind contributii de sanatate pentru persoane care satisfac serviciul militar în termen
		39.11	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate reprezentand contributia datorata de	51.01.10	Transferuri privind contributii de sanatate pentru persoane care execută pedepse private de libertate sau arest preventiv
		39.13	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	51.01.11	Transferuri din bugetul de stat catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sănătate
		39.16	Contributia persoanelor asigurate pentru finantarea ocrotirii sanatatii	51.01.12	Contributia persoanelor asigurate pentru finantarea ocrotirii sanatatii
		39.05	Transferuri din bugetul de stat catre bugetele locale pentru lucrarile de cadastru imobiliar	51.01.13	Transferuri pentru lucrarile de cadastru imobiliar
		39.21	Transferuri din bugetele consiliilor judetene pentru finantarea centrelor de zi pentru protectia copilului	51.01.14	Transferuri din bugetele consiliilor judetene pentru finantarea centrelor de zi pentru protectia copilului
		39.12	Transferuri din bugetele locale pentru institutiile de asistenta sociala pentru persoanele cu handicap	51.01.15	Transferuri din bugetele locale pentru institutiile de asistenta sociala pentru persoanele cu handicap
		39.17	Transferuri din bugetul asigurărilor sociale de stat către bugetul fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând contribuţia persoanelor aflate în concediu medical, concediu medical pentru sarcină şi lăuzie sau în concediu medical pentru îngrijirea copilului bolnav in vârstă de până la 7 ani	51.01.16	Transferuri din bugetul asigurarilor sociale de stat către bugetul fondului national unic de asigurări sociale de sănătate
		39.22	Transferuri din bugetul fondului pentru plata ajutorului de somaj catre bugetul asigurarilor sociale de stat	51.01.17	Transferuri din bugetul asigurărilor pentru şomaj către bugetul asigurărilor sociale de stat
		39.27	Transferuri din bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetele locale pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca	51.01.18	Transferuri din bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetele locale pentru finantarea programelor pentru ocuparea temporara a fortei de munca
		39.26	Transferuri din bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate	51.01.19	Transferuri din bugetul asigurarilor pentru somaj catre bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate
		39.30	Transferuri din bugetul asigurărilor pentru şomaj către bugetul asigurărilor sociale de stat reprezentând asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale pentru şomeri pe durata practicii profesionale	51.01.20	Transferuri din bugetul asigurărilor pentru şomaj către bugetul asigurărilor sociale de stat reprezentând asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale pentru şomeri pe durata practicii profesionale
		39.15	Transferuri din bugetul asigurărilor sociale de stat către bugetul fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând contribuţia persoanelor aflate în concediu medical din cauza de accident de munca sau boala profesionala	51.01.21	Transferuri din bugetul asigurărilor sociale de stat către bugetul fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate reprezentând contribuţia persoanelor aflate în concediu medical din cauza de accident de munca sau boala profesionala

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
			CHELTUIELI	**CHELTUIELI**	
		39.08	Transferuri reprezentând cota-parte din tarifele de utilizare a spectrului	51.01.22	Transferuri reprezentând cota-parte din tarifele de utilizare a spectrului
		39.32	Vărsăminte efectuate către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din valorificarea creanțelor bugetare	51.01.23	Vărsăminte efectuate către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din valorificarea creanțelor bugetare
		39.18	Transferuri din bugetele consiliilor locale şi județene pentru acordarea unor ajutoare către unitățile administrativ-teritoriale în situații de extremă dificultate	51.01.24	Transferuri din bugetele consiliilor locale şi județene pentru acordarea unor ajutoare către unitățile administrativ-teritoriale în situații de extremă dificultate
		40.44	Programe pentru sanatate	**20.26**	**Programe pentru sanatate**
672	**Transferuri de capital intre unitati ale administratiei publice**			**51.02**	**Transferuri de capital**
		39.02	Transferuri din bugetul de stat catre bugetele locale pentru drumuri județene, comunale şi pentru străzile care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi în localități rurale şi urbane	51.02.01	Finantarea străzilor care se vor amenaja în perimetrele destinate construcțiilor de cvartale de locuințe noi
		39.03	Transferuri din bugetul de stat catre bugetele locale pentru investitii finantate partial din imprumuturi externe	51.02.02	Investiții finanțate parțial din împrumuturi externe
		39.14	Program privind pietruirea drumurilor comunale si alimentarea cu apa a satelor	51.02.03	Programul pentru pietruirea drumurilor si alimentarea cu apă a satelor
		39.19	Transferuri de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru constructii de locuinte si sali de sport	51.02.04	Programul pentru construcții de locuințe şi săli de sport
		39.20	Transferuri de la bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea elaborarii si/sau actualizarii planurilor urbanistice generale si a regulamentelor locale de urbanism	51.02.05	Finanțarea elaborării şi/sau actualizării planurilor urbanistice generale şi a regulamentelor locale de urbanism
		39.25	Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru retehnologizarea centralelor termice şi electrice de termoficare	51.02.06	Retehnologizarea centralelor termice şi electrice de termoficare
		39.28	Transferuri de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD	51.02.07	Finanțarea studiilor de fezabilitate aferente proiectelor SAPARD
		40.79	Transferuri pentru aparatura medicala de mare performanta	51.02.08	Aparatura medicala de mare performanta
		39.34	Transferuri din bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinație de locuință	51.02.09	Finanțarea acțiunilor privind reducerea riscului seismic al construcțiilor existente cu destinatie de locuinta
		41	**Transferuri neconsolidabile**	**55**	**TITLUL VII ALTE TRANSFERURI**
673	**Transferuri interne.**			**55.01**	**A. Transferuri interne.**
		40.18	Transferuri aferente restructurarii industriei de aparare	55.01.01	Restructurarea industriei de aparare
		40.46	Sprijin financiar pentru activitatea Comitetului Olimpic Roman	55.01.02	Sprijin financiar pentru activitatea Comitetului Olimpic Roman
		40.55	Programe cu finantare rambursabila	55.01.03	Programe cu finantare rambursabila
		40.81	Fond de garantare a imprumuturilor acordate intreprinderilor mici si mijlocii L133/99	55.01.04	Fondul de garantare a imprumuturilor acordate intreprinderilor mici si mijlocii
		40.86	Programul de realizare a sistemului national antigrindina (HG 604/1999) art.4	55.01.05	Programul de realizare a sistemului national antigrindina
		40.89	Transferuri pentru sprijinirea proprietarilor de paduri	55.01.06	Sprijinirea proprietarilor de paduri
		40.93	Programe comunitare	55.01.07	Programe comunitare
		40.94	Programe cu finantare nerambursabila	55.01.08	Programe PHARE
		40.20	Cofinnantarea contributiei financiare a Comunitatii Europene		
		40.95	Programe ISPA	55.01.09	Programe ISPA
		40.96	Programe SAPARD	55.01.10	Programe SAPARD
			Incepand din anul 2007	55.01.11	Cofinantarea asistentei financiare nerambursabile post aderare de la Comunitatea Europeana
		73	Investitii ale regiilor autonome si societatilor comerciale cu capital de stat	55.01.12	Investitii ale regiilor autonome si societatilor comerciale cu capital de stat
		75	Finantarea programelor de dezvoltare	55.01.13	Programe de dezvoltare
		40.21	Plati efectuate in cadrul programelor de dezvoltare		
		40.26	Transferuri aferente Fondului National de Preaderare	55.01.14	Fond National de Preaderare
		40.27	Transferuri aferente Fondului Roman de Dezvoltare Sociala	55.01.15	Fond Roman de Dezvoltare Sociala
		40.98	Sprijinirea înființării de noi întreprinderi şi susținerea dezvoltării întreprinderilor mici şi mijlocii	55.01.16	Sprijinirea înființării de noi întreprinderi şi susținerea dezvoltării întreprinderilor mici şi mijlocii

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
		CHELTUIELI		CHELTUIELI	
		40.78	Transferuri pentru programe si proiecte de prevenire a accidentelor de munca si a bolilor profesionale	55.01.17	Transferuri pentru programe si proiecte de prevenire a accidentelor de munca si a bolilor profesionale
				55.01.18	Alte transferuri curente interne
674	**Transferuri in strainatate**			**55.02**	**B. Transferuri curente in strainatate (catre organizatii internationale)**
		40.11	Contributii si cotizatii la organisme internationale	55.02.01	Contributii si cotizatii la organisme internationale
		40.51	Cooperare economica internationala	55.02.02	Cooperare economica internationala
		40.80	Alte transferuri	55.02.04	Alte transferuri curente in strainatate
		40.14	Contributia Romaniei la bugetul Uniunii Europene	**55..03**	**C Contributia Romaniei la bugetul U.E.**
				55.03.01	Contributii din taxe vamale
				55.03.02	Contributii din resursa bazata pe TVA
				55.03.03	Contributii din resursa bazata pe VNB
				55.03.10	Alte contributii
				57	**TITLUL VIII ASISTENTA SOCIALA**
676	**Asigurari sociale**			**57.01**	Asigurari sociale
		40.05	Pensii de asigurari sociale		
		40.04	Pensii si ajutoare I.O.V.R., militari si alte persoane		
		40.15	Plati compensatorii		
		40.07	Indemnizatia de somaj		
		21.05	Alte drepturi stabilite de dispozitiile legale		
		40.80	Alte transferuri		
677	**Ajutoare sociale**			**57.02**	Ajutoare sociale
		40.03	Alocatii si alte ajutoare pentru copii		
		40.10	Transferuri catre caminele pentru persoane varstnice		
		40.42	Alocatie de incredintare si plasament familial		
		40.43	Ajutor anual pentru veteranii de razboi		
		40.17	Alocatia familiala complementara		
		40.73	Institutii de protectie a persoanelor cu handicap		
		40.58	Transferuri pentru constituirea fondului de garantare a creditelor		
		40.70	Sustinerea sistemului de protectie a copilului	57.02.01	Ajutoare sociale in numerar
		40.08	Ajutoare sociale		
		40.90	Ajutor pentru incalzirea locuintei		
		40.91	Renta viagera		
		40.97	Alocatii si indemnizatii pentru persoanele cu handicap		
		40.25	Alocatia de sustinere pentru familiile monoparentale		
		40.06	Servicii sociale		
		21.05	Alte drepturi stabilite de dispozitiile legale		
		40.09	Alte ajutoare, alocatii si indemnizatii		
		21.01	Rechizite scolare		
		31	Manuale		
		21.02	Transport elevi, studenti, someri, asistati,bolnavi, invalizi si insotitorii lor		
		21.03	Drepturi pentru elevi si studenti pe perioada concursurilor si		
		21.04	Drepturi pentru donatorii de sange	57.02.02	Ajutoare sociale in natura
		21.06	Tratament balnear si odihna		
		21.07	Drepturi in natura pentru elevi		
				59	**TITLUL IX ALTE CHELTUIELI**
679	**Alte cheltuieli**	40.02	Burse	**59.01**	Burse
				59.02	Ajutoare pentru daune provocate de calamitățile naturale
		40.35	Finantarea partidelor politice	**59.03**	Finantarea partidelor politice
		40.32	Sprijinirea organizatiilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale altele decat cele care primesc subventii de la bugetul de stat potrivit legii	**59.04**	Sprijinirea organizatiilor cetatenilor apartinand minoritatilor nationale altele decat cele care primesc subventii de la bugetul de stat potrivit legii
		40.37	Finantarea unor programe si proiecte interetnice si combatere a intolerantei	**59.05**	Finantarea unor programe si proiecte interetnice si combatere a intolerantei
		40.40	Sprijin financiar pentru producerea si distribuirea filmelor	**59.06**	Producerea si distribuirea filmelor

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
		CHELTUIELI		CHELTUIELI	
		40.34	Sprijinirea activitatii romanilor de pretutindeni si a organizatiilor reprezentative ale acestora	**59.07**	Sprijinirea activitatii romanilor de pretutindeni si a organizatiilor reprezentative ale acestora
		40.45	Programe pentru tineret	**59.08**	Programe pentru tineret
		40.63	Despăgubiri acordate producatorilor agricoli în caz de calamităţi naturale în agricultură	**59.09**	Despăgubiri acordate producatorilor agricoli în caz de calamităţi naturale în agricultură
		40.64	Fond la dispozitia primului-ministru pentru sprijinirea comunitatilor romanesti de pretutindeni	**59.10**	Fond la dispozitia primului-ministru pentru sprijinirea comunitatilor romanesti de pretutindeni
		40.41	Asociatii si fundatii	**59.11**	Asociatii si fundatii
		40.61	Sustinerea cultelor	**59.12**	Sustinerea cultelor
		40.75	Contributia statului, care se aloca Patriarhiei Romane, pentru sprijinirea asezamintelor Bisericii Ortodoxe Romane din afara granitelor	**59.13**	Contributia statului, pentru sprijinirea Bisericii Ortodoxe Romane din afara granitelor
		40.66	Contributia statului la salarizarea personalului de cult	**59.14**	Contributia statului la salarizarea personalului de cult
		40.72	Contributii la salarizarea personalului neclerical	**59.15**	Contributii la salarizarea personalului neclerical
		40.33	Promovarea imaginii si intereselor romanesti peste hotare	**59.16**	Promovarea imaginii şi intereselor româneşti peste hotare
		40.29	Despagubiri civile, precum si cheltuieli judiciare si extrajudiciare derivate din actiuni in reprezentarea intereselor statului, potrivit dispozitiilor legale	**59.17**	Despagubiri civile
		40.52	Despăgubiri pentru animale sacrificate în vederea prevenirii şi combaterii epizootiilor	**59.18**	Despăgubiri pentru animale sacrificate în vederea prevenirii şi combaterii epizootiilor
		40.71	Indemnizatia de merit	**59.19**	Indemnizatia de merit
		40.87	Sume destinate finantarii programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat	**59.20**	Sume destinate finantarii programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat
		40.39	Comenzi de stat pentru carti si publicatii	**59.21**	Comenzi de stat pentru carti si publicatii
		40.36	Finantarea actiunilor cu caracter stiintific si social-cultural	**59.22**	Actiuni cu caracter stiintific si social-cultural
		40.38	Finantarea Ansamblului "Memorialul victimelor comunismului si al rezistentei Sighet"	**59.23**	Finantarea Ansamblului "Memorialul victimelor comunismului si al rezistentei Sighet"
		40.84	Finantarea ansamblului "Memorialul revolutiei - Decembrie 1989" din Municipiul Timisoara	**59.24**	Finantarea ansamblului "Memorialul revolutiei - Decembrie 1989" din Municipiul Timisoara
				70. CHELTUIELI DE CAPITAL (70=71+72)	
				71 TITLUL X ACTIVE NEFINANCIARE	
		72	Investitii ale institutiilor publice		
		74	Investitii ale institutiilor publice si activitatilor integral sau partial din venituri proprii	**Cheltuielile vor fi detaliate dupa natura lor potrivit listei de mai jos**	
		77	Rate aferente achizitiilor în leasing financiar		
		28	Reparatii capitale		
681	**Cheltuieli operationale privind amortizarile si provizioanele;**				
682	**Cheltuieli cu active fixe neamortizabile**			**71.01**	**Active fixe (inclusiv reparatii capitale)**
		40.01	Locuinte	71.01.01	Constructii
				71.01.02	Maşini, echipamente si mijloace de transport
				71.01.03	Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale
				71.01.30	Alte active fixe (iunclusiv reparatii capitale)
689	**Cheltuieli privind rezerva de stat**			**71.02**	**Stocuri**
		71	Stocuri pentru rezervele de stat si de mobilizare	71.02.01	Rezerve de stat şi de mobilizare
				72 TITLUL XI ACTIVE FINANCIARE	
				72.01	Active financiare
				72.01.01	Participare la capitalul social al societatilor comerciale
				79. OPERATIUNI FINANCIARE (79=80+81)	
				80 TITLUL XII ÎMPRUMUTURI	
		80.02	Imprumuturi acordate pentru finalizarea unor obiective aprobate prin conventii bilaterale si acorduri interguvernamentale	**80.01**	Împrumuturi acordate pentru obiective aprobate prin conventii bilaterale si interguvernamentale
		80.05	Imprumuturi acordate persoanelor care beneficiaza de statutul de refugiat si sunt lipsite de mijloace de existenta	**80.02**	Împrumuturi pentru persoane cu statut de refugiat

Cont contab	Denumire cont	Clasificatia conform OMF nr.1394/1995 cu modificarile ulterioare		Clasificatia in vigoare incepand cu anul 2006.	
		CHELTUIELI		CHELTUIELI	
		80.09	Imprumuturi temporare pentru infiintarea unor institutii si servicii publice de interes local sau a unor activitati finantate integral din venituri proprii	**80.03**	Împrumuturi pentru institutii si servicii publice sau activitati finantate integral din venituri proprii
		80.03	Imprumuturi din fondul pentru plata ajutorului de somaj	**80.04**	Imprumuturi din bugetul asigurarilor pentru somaj
		80.11	Imprumuturi acordate pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea unor locuinte	**80.05**	Imprumuturi acordate pentru construirea, cumpararea, reabilitarea, consolidarea si extinderea unor locuinte
		80.13	Microcredite acordate persoanelor fizice care desfasoara activitati pe cont propriu, aducatoare de venituri, in vederea intretinerii materiale	**80.06**	Microcredite acordate persoanelor fizice care desfasoara activitati pe cont propriu, aducatoare de venituri, in vederea intretinerii materiale
		80.14	Împrumuturi acordate pentru protejarea monumentelor istorice	**80.07**	Împrumuturi acordate pentru protejarea monumentelor istorice
		80.07	Fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa	**80.08**	Fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casa
		80.12	Imprumuturi acordate de agentiile guvernamentale si administrate prin agentii de credit	**80.09**	Imprumuturi acordate de agentiile guvernamentale si administrate prin agentii de credit
				80.30	Alte imprumuturi
				81	**TITLUL XIII RAMBURSARI DE CREDITE**
				81.01	**Rambursari de credite externe**
		86.03	Rambursari de credite externe contractate/garantate de stat	81.01.01	Rambursari de credite externe contractate de ordonatorii de credite
		85.01	Rambursari de credite externe		
		50.03	Cheltuieli ocazionate de emisiunea şi plasarea titlurilor de stat şi de	81.01.02	Rambursari de credite externe din fondul de garantare
		86.01	Rambursari de credite externe din fondul de garantare		
				81.01.05	Rambursari de credite aferente datoriei publice externe locale
665	**Cheltuieli din diferente de curs valutar**	50.04	Diferente de curs aferente datoriei publice externe	81.01.06	Diferențe de curs aferente datoriei publice externe
				81.02	**Rambursari de credite interne**
		88.01	Rambursari de credite interne	81.02.01	Rambursari de credite interne garantate
665	**Cheltuieli din diferente de curs valutar**	50.05	Diferente de curs aferente datoriei publice interne	81.02.02	Diferențe de curs aferente datoriei publice interne
				81.02.06	Rambursari de credite aferente datoriei publice interne locale
		89	D. REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT		**REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT**
		90	TITLUL X REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT	**90**	**TITLUL XIV REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT**
		91	Rezerve	91.01	Rezerve
		92	Excedent	92.01	Excedent
		93	Deficit	93.01	Deficit

* Nota: Conturile de cheltuieli ce urmeaza a se folosi vor fi dupa natura, in functie de utilizarea finala a fondurilor.

Anexa nr.13
Cod 01

BILANT

Incheiat la data de …….

- lei -

NR. CRT.	DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rand	Sold la inceputul anului	Sold la sfarsitul perioadei
A	**B**	**C**	**1**	**2**
A.	**ACTIVE**			
I.	**ACTIVE NECURENTE**			
1.	**Active fixe necorporale** (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	**01**		
2.	**Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale** (ct.213+214+231-281-291-293*)	**02**		
3.	**Terenuri si cladiri** (ct.211+212+231-281-291-293*)	**03**		
4.	**Alte active nefinanciare** (ct.215)	**04**		
5.	**Active financiare necurente (investitii pe termen lung) – peste 1 an** (ct.260+265+267-296)	**05**		
6.	**Creante necurente – sume ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de 1 an** (ct.4112+4612 – 4912 - 4962)	**06**		
7.	**TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.01+02+03+04+05+06)**	**07**		
	ACTIVE CURENTE			
1.	**Stocuri** (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398)	**08**		
2.	**Creante curente – sume ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mica de 1 an, din care:**	**09**		
	Creante din operatiuni comerciale si avansuri (ct.232+234+409+4111+4118+413+418+425+4282+ 4611+ 473**+481+482+483 - 4911-4961+5187)	**10**		

	Creante bugetare (ct.431**+437**+4424+4428**+444**+446**+ 4482+463+464+465+4664+4665+4681+4682 +4684+4687+469 - 497)	**11**		
	Creante din operatiuni cu Comunitatea Europeana (ct.4501+4511+4531+4541+4551+456+457+ 458)	**12**		
3.	**Investitii financiare pe termen scurt** (ct.505 – 595)	**13**		
4.	**Conturi la trezorerie si banci (rd.15+17) din care:**	**14**		
	Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.510+5125+5126+5131+5141+5161+5171 +520+5211+5212+5221+5222+523+524+ 5251+5252+5253+526+527+528+5291+5292 +5299+531+532+542+550+551+552+553+ 554+555+556+557+558+5601+5602+561+ 562+5711+5712+5713+ +5714+5741+5742+5743+5744)	**15**		
	din care: depozite	**16**		
	Conturi la banci comerciale (ct.5112+5121+5124+5125+5126+5131+ 5132+5141+5142+5151+5152+5153+5161+ 5162+5172+5411+5412+550+558+560)	**17**		
	din care: depozite	**18**		
5.	**Cheltuieli in avans** (ct.471)	**19**		
	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.08+09+13+14+19)	**20**		
	TOTAL ACTIVE (rd.07+20)	**21**		
B.	**DATORII**	**22**		
	DATORII NECURENTE- sume ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	**23**		
1.	**Sume necurente de plata** (ct.4042+269+4622+509)	**24**		
2.	**Imprumuturi pe termen lung** (ct.1612+1622+1632+1642+1652+166+1672 +168 -169)	**25**		
3.	**Provizioane** (cont 151)	**26**		
	TOTAL DATORII NECURENTE	**27**		

	(rd.24+25+26)			
1.	**DATORII CURENTE - sume ce trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an, din care:**	**28**		
	Datorii comerciale si avansuri (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473 481+482+483+ 269)	**29**		
	Datorii catre bugete (ct.438+440+441+4423+4428+444+446+ 4481+4671+4672+4673+4674+4675)	**30**		
	Datorii catre Comunitatea Europeana (ct.4502+4512+452+4532+4542+4552)	**31**		
2.	**Imprumuturi pe termen scurt- sume ce trebuie platite intr-o perioada de pana la 1 an** (ct.5186+5191+5192+5194+5195+5196+ 5197+5198)	**32**		
3.	**Imprumuturi pe termen lung – sume ce trebuie platite in cursul exercitiului curent** (ct.1611+1621+1631+1641+1651+1671+168 -169)	**33**		
4.	**Salariile angajatilor si contributiile aferente** (ct.421+423+426+427+4281+431+437+438)	**34**		
5.	**Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizatii de somaj, burse)** (ct.422+424+429)	**35**		
6.	**Venituri in avans** (ct.472)	**36**		
7.	**Provizioane** (ct. 151)	**37**		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.28+32+33+34+35+36+37)	**38**		
	TOTAL DATORII (rd.27+38)	**39**		
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.21- 39 = rd.41)	**40**		
C.	**CAPITALURI PROPRII**	**41**		

1.	**Rezerve, fonduri** (ct.100+101+102+103+104+105+106+131+ 132+133+134+135+136+137+139)	**42**		
2.	**Rezultatul reportat** (ct.117- sold creditor)	**43**		
3.	**Rezultatul reportat** (ct.117- sold debitor)	**44**		
4.	**Rezultatul patrimonial al exercitiului** (ct.121- sold creditor)	**45**		
5.	**Rezultatul patrimonial al exercitiului** (ct.121- sold debitor)	**46**		
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.42+43–44+ + 45- 46)	**47**		

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului financiar-contabil

Anexa nr.14

Cod 02

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL

la data de….

- lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	An precedent	An curent
A	B	C	1	2
I.	**VENITURI OPERATIONALE**	**01**		
1.	**Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor** (ct.730+731+732+733+734+735+736+ +739+745+746+750+751)	**02**		
2.	**Venituri din activitati economice** (ct.701+702+703+704+705+706+707+ 708 +/- 709)	**03**		
3.	**Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala** (ct.770+771+772+773+774+776+778+ 779)	**04**		
4.	**Alte venituri operationale** (ct.714+719+721+722+781)	**05**		
	TOTAL VENITURI OPERATIONALE (rd.02+03+04+05)	**06**		
II.	**CHELTUIELI OPERATIONALE**	**07**		
1.	**Salariile si contributiile sociale aferente angajatilor** (ct.641+642+645+646+647)	**08**		
2.	**Subventii si transferuri** (ct.670+671+672+673+674+676+677+ 679)	**09**		
3.	**Stocuri, consumabile, lucrari si servicii executate de terti** (ct.601+602+603+606+607+608+609+ 610+611+612+613+614+622+623+624+ 626+627+628+629)	**10**		
4.	**Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane** (ct.681+682+689)	**11**		

5.	**Alte cheltuieli operationale** (ct.635+654+658)	**12**		
	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE (rd.08+09+10+11+12)	**13**		
III.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA**	**14**		
	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	**15**		
	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	**16**		
IV.	**VENITURI FINANCIARE** (ct.763+764+765+766+767+768+769+ 786)	**17**		
V.	**CHELTUIELI FINANCIARE** (ct.663+664+665+666+667+668+669+ 686)	**18**		
VI.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA**	**19**		
	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	**20**		
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	**21**		
VII.	**REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA (rd.14+rd.19)**	**22**		
	- EXCEDENT (rd.15+20)	**23**		
	- DEFICIT (rd.16+21)	**24**		
VIII.	**VENITURI EXTRAORDINARE** (ct.790+791)	**25**		
IX.	**CHELTUIELI EXTRAORDINARE** (ct.690+691)	**26**		
	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	**27**		
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	**28**		
	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	**29**		
	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI	**30**		
	- EXCEDENT (rd.20+23+28)	**31**		
	- DEFICIT (rd.21+24+29)	**32**		

Conducatorul institutiei

Conducatorul compartimentului financiar-contabil

Anexa nr.15

Cod 03

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand			
A	B	1	2	3
I. NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA	01			
1. Incasari	02			
2. Plati	03			
3. Numerar net din activitatea operationala (rd. 02-rd.03)	04			
II. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII	05			
1. Incasari	06			
2. Plati	07			
3. Numerar net din activitatea de investitii (rd.06-07)	08			
III. NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANTARE	09			
1. Incasari	10			
2. Plati	11			
3. Numerar net din activitatea de finantare (rd.10-rd.11)	12			
IV. CRESTEREA (DESCRESTEREA) NETA DE NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR (rd.04+rd.08+rd.12)	13			
V. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	14			
VI. NUMERAR SI ECHIVALENT DE NUMERAR LA SFARSITUL PERIOADEI (rd.13+rd.14)	15			

Conducatorul institutiei Conducatorul compartimentului financiar-contabil Viza trezorerie

Anexa nr. 16

CONT DE EXECUTIE AL INSTITUTIEI PUBLICE-VENITURI

Nr. rand	DENUMIREA INDICATORILOR	COD	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Drepturi consta-tate	Incasari realizate	Drepturi constatate de incasat
A	B	C	1	2	3	4	5=3-4

Anexa nr.17

CONT DE EXECUTIE AL INSTITUTIEI PUBLICE-CHELTUIELI

Capitol…….Subcapitol……..

Nr. rd.	Denumirea indicatorilor	cod	Credite bugetare		Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective
			anuale **)	trimestriale cumulate**)					
A	**B**	**C**	1	2	3	4	5	6 = 4 - 5	7