

Autoritatea de Supraveghere Financiară - ASF

Anexa la Norma nr. 14/2015 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene aplicabile sistemului de pensii private din 05.08.2015

În vigoare de la 01.01.2016

Forma consolidată astăzi, 17.03.2017 are la bază publicarea din Monitorul Oficial, Partea I nr. 706 bis din 21.09.2015

Include modificările aduse prin următoarele acte: Anexa din 17.02.2017 .

[Alege altă consolidare.](#)

Tipărit de **Rada Craciun**

FONDURI DE PENSII PRIVATE

Planul de conturi aplicabil fondurilor de pensii administrate privat și fondurilor de pensii facultative

CLASA 1
Conturi de capitaluri

10. CAPITAL ȘI REZERVE

- 101. Capitalul fondului de pensii private
- 1017. Capital privind unitățile de fond (P)
- 106. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (P)
- 11. REZULTATUL REPORTAT
- 1171. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR
- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (A)

CLASA a 2-a
Conturi de imobilizări

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 267. Creanțe imobilizate (cu cont analitic atribuit de fond, în funcție de entitățile la care sunt deținute) (A)
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (cu cont analitic atribuit de fond) (P)

CLASA a 4-a
Conturi de terți

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de plătit (P)
- 408. Furnizori - facturi nesoșite (P)
- 409. Furnizori - debitori (A)
- 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
- 411. Clienți (A)
- 413. Efecte de primit de la clienți (A)
- 419. Clienți creditori (P)
- 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 45. DECONTĂRI CU PARTICIPANȚII
- 452. Decontări cu participanții fondurilor de pensii private (P)
- 4521. Participanții la fondul de pensii care sunt contribuabili (P)
- 4522. Sume datorate participanților la fondurile de pensii (pensii, restituiri etc.) (A)
- 459. Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private (P)
- 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
- 461. Debitori diverși (A)
- 462. Creditori diverși (P)
- 4621. Creditor - depozitar al fondului de pensii (P)

- 4622. Creditor - societate de servicii de investiții financiare (intermediar) (P)
- 4623. Creditor - auditorul fondului de pensii (P)
- 4624. Creditor - administrator de fond de pensii (P)
- 4628. Alți creditori diverși (P)
- 47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)

CLASA a 5-a
Conturi de trezorerie

- 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
- 506. Obligațiuni (A)
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)
- 51. CONTURI LA BĂNCI
- 511. Valori de încasat
- 5112. Cecuri de încasat (A)
- 5113. Efecte de încasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 51211. Conturi la bănci în lei - cont colector (A)
- 51212. Conturi la bănci în lei - cont de investiții (A)
- 51213. Conturi la bănci în lei - cont de transfer (A)
- 51214. Conturi la bănci în lei - cont DIP (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 51251. Sume în curs de decontare - cont colector (A)
- 51252. Sume în curs de decontare - cont de investiții (A)
- 51253. Sume în curs de decontare - cont de transfer (A)
- 51254. Sume în curs de decontare - cont DIP (A)
- 518. Dobânzi
- 5186. Dobânzi de plătit (P)
- 5187. Dobânzi de încasat (A)
- 53. CASA
- 531. Casa
- 5311. Casa în lei (A)
- 5314. Casa în valută (A)
- 58. VIRAMENTE INTERNE
- 581. Viramente interne (A/P)

CLASA a 6-a
Conturi de cheltuieli

- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
- 622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului
- 62211. Cheltuieli privind activitatea de depozitare
- 62212. Cheltuieli privind activitatea de custodie
- 6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)

- 6223. Cheltuieli privind onorariile de audit
- 6224. Cheltuieli privind comisioanele administratorului
- 6229. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
- 6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
- 6588. Alte cheltuieli de exploatare
- 66. CHELTUIELI FINANCIARE
- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
- 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
- 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare

CLASA a 7-a
Conturi de venituri

- 70. VENITURI DIN COMISIOANE
- 704. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii
- 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
- 754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
- 758. Alte venituri din exploatare
- 7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
- 7582. Venituri din donații și subvenții primite
- 7588. Alte venituri din exploatare
- 76. VENITURI FINANCIARE
- 761. Venituri din imobilizări financiare
- 762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 763. Venituri din creanțe imobilizate
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
- 7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
- 7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare

CLASA a 8-a
Conturi speciale

- 80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
- 806. Debitori participanți la un fond de pensii
- 8061. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat [(evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe cod numeric personal (CNP))]
- 80611. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, contribuție lunară
- 80612. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transferul la cerere al participantului

80613. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transfer la decizie
8062. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator (evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe CNP)
80621. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, contribuție lunară
80622. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transferul la cerere al participantului
80623. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transfer la decizie
807. Pensii în plată (evidența pensiilor achitate participanților, sumă datorată și sumă plătită, pe CNP)
8071. Pensii în plată cu întrunirea condițiilor de intrare în drept de plată
8072. Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă
8073. Pensii în plată în caz de deces
8074. Transfer la un alt fond de pensii facultativ la cererea participantului
8075. Transfer la un alt fond de pensii prin decizie
8076. Retragera participantului la cererea acestuia
89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere

ANEXA Nr. 1B
la normă

FONDURI DE PENSII PRIVATE

Funcțiunea conturilor contabile aplicabile fondurilor de pensii administrate privat și fondurilor de pensii facultative

CLASA 1 "CONTURI DE CAPITALURI"

GRUPA 10. CAPITAL ȘI REZERVE

Din grupa 10 "Capitaluri și rezerve" fac parte următoarele conturi:

101. Capitalul fondului de pensii private (P)

106. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (P)

Contul 101 "Capitalul fondului de pensii private"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuțiilor participanților virate în contul colector al fondului de pensii, precum și a majorărilor sau reducerilor capitalului fondului, potrivit legii. Contabilitatea analitică a capitalului se ține pe participanți, evidențiindu-se numărul și valoarea unitară a unităților de fond pentru fiecare participant în parte, la nivel de cod numeric personal (CNP).

Contul 101 "Capitalul fondului de pensii private" este un cont de pasiv.

În creditul contului 101 "Capitalul fondului de pensii private" se înregistrează:

- capitalizarea contravalorii unităților de fond emise pentru repartizarea contribuțiilor nete în contul participantului (emitere de unități de fond), potrivit reglementărilor legale (452);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului, potrivit legii (117);
- rezerve destinate majorării capitalului fondului, în situațiile prevăzute de actele normative aplicabile (106);

În debitul contului 101 "Capitalul fondului de pensii private" se înregistrează:

- sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private, conform prevederilor legale (anularea de unități de fond) (459);

Soldul contului reprezintă capitalul fondului de pensii private.

Contul 106 "Rezerve specifice activității fondului de pensii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite pentru activitatea specifică fondului de pensii, conform reglementărilor aplicabile.

Contul 106 "Rezerve specifice activității fondului de pensii".

În creditul contului 106 "Rezerve specifice activității fondului de pensii" se înregistrează:

- profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve, în baza unor prevederi legale

(129);

- titlurile primite ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimburi de titluri efectuate prin acte de cesiune, precum și cele rezultate din operațiuni de divizare, fuziune și/sau transferuri interne, schimburi de acțiuni (265);

În debitul contului 106 "Rezerve specifice activității fondului de pensii" se înregistrează:

- rezerve destinate majorării capitalului fondului, în situațiile prevăzute de actele normative aplicabile (101);

- titlurile cedate ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimburi de titluri, efectuate prin acte de cesiune, precum și a celor rezultate din operațiuni de divizare, fuziune și/sau transferuri interne - schimburi de acțiuni (265).

Soldul contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT

Din grupa 11 "Rezultatul reportat", fac parte:

1171. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii

1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

Contul 1171 "Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat, respectiv a pierderii neacoperite.

Contul 1171 "Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 1171 "Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);

- sumele anulate reprezentând datorii față de furnizori, creditori diverși, participanți, aferente exercițiilor financiare anterioare (401, 462, 452 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate).

În debitul acestui cont se înregistrează:

- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social, potrivit legii (101);

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (121);

- sumele anulate reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși, participanți, aferente exercițiilor financiare anterioare (411, 461, 452 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele anulate).

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.

Contul 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" este un cont bifuncțional.

În creditul contului se înregistrează:

- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferent exercițiilor financiare precedente (411, 461, 452 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);

În debitul contului se înregistrează:

- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent aferente exercițiilor financiare precedente (401, 446, 462, 452 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);

Soldul debitor al contului reprezintă pierderile provenite din corectarea erorilor contabile iar soldul creditor al contului profitului provenit din corectarea erorilor contabile.

GRUPA 12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte:

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

Contul 121 "Profit sau pierdere".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul financiar curent.

Contul 121 "Profit sau pierdere" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul creditor al conturilor de venituri (conturi clasa 7);

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar

următor asupra rezultatului reportat (1174).

În debitul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (conturi din clasa 6);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve (129);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (1171).

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

Contul 129 "Repartizarea profitului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent, potrivit legii.

Contul 129 "Repartizarea profitului" este un cont de activ.

În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- rezervele constituite din profitul realizat în exercițiul financiar curent (106);

În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul încheiat, care a fost repartizat la rezerve (121);

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZĂRI".

GRUPA 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte:

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanțe imobilizate (cu cont analitic atribuit de fond, în funcție de entitățile la care sunt deținute) (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (cu cont analitic atribuit de fond) (P)

Contul 265 "Alte titluri imobilizate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al altor entități. Contabilitatea analitică se ține pe categorii de titluri (acțiuni cotate, acțiuni necotate etc.), iar în cadrul acestora pe entități la care sunt deținute.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

- valoarea titlurilor imobilizate dobândite prin achiziție (461, 462, 512);
- valoarea titlurilor primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin valorificarea drepturilor de subscripție și/sau drepturilor de atribuire deținute (761, 762);
- sumele datorate pentru achiziționarea de titluri (269);
- valoarea titlurilor primite ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimburi de titluri, precum și a celor rezultate din operațiuni de divizare, fuziune și/sau transferuri interne - schimburi de acțiuni (106);
- valoarea titlurilor transferate din portofoliul pe termen scurt în cel pe termen lung (5081);
- valoarea estimată zilnică a profitului acumulat la imobilizările financiare pe termen lung, necesară determinării activului net (761, 7641)
- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor titluri imobilizate, rezultate din evaluarea acestora la cursul de schimb la închiderea lunii (765).

În creditul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

- valoarea titlurilor cedate la estimările din ziua precedentă (461, 512);
- pierderea realizată față de estimarea din ziua precedentă pentru titlurile cedate (6641);
- titlurile anulate ca urmare a reducerii capitalului social al societăților la care se dețin participații (6641);
- titlurile cedate ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimburi de titluri efectuate prin acte de cesiune precum și a celor rezultate din operațiuni de divizare, fuziune și/sau transferuri interne - schimburi din acțiuni (106);
- valoarea titlurilor transferate din portofoliul pe termen lung în cel pe termen scurt (5081);
- valoarea estimată zilnică a pierderii acumulate la imobilizările financiare pe termen lung (663, 6641);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultat din evaluarea altor titluri de participare la cursul de la închiderea lunii (665).

Soldul contului reprezintă alte titluri imobilizate existente.

Contul 267 "Creanțe imobilizate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma depozitelor, certificatelor de trezorerie,

garanțiilor și cauțiunilor depuse de fond la bănci sau terți.

Contabilitatea analitică se ține pe tipuri de creanțe immobilizate, iar în cadrul acestora pe entități la care sunt deținute.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- sume plătite reprezentând valoarea depozitelor, certificatelor de trezorerie achiziționate, garanțiilor și cauțiunilor (512);
- estimarea zilnică a dobânzii (de primit) la depozitele bancare necesară determinării actului net (763);
- estimarea zilnică a dobânzii de primit aferentă certificatelor de trezorerie, necesară determinării activului net (766);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor immobilizate, inclusiv dobânzilor aferente acestora, în valută, rezultată din evaluarea la cursul de închidere a lunii, sau în urma încasării creanțelor (765);
- diferența favorabilă aferentă creanțelor immobilizate exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultată din evaluarea acestora (768).

În creditul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- valoarea depozitelor, certificatelor de trezoreriei, garanțiilor și cauțiunilor restituite (512);
- dobânzi încasate aferente creanțelor immobilizate (512);
- valoarea pierderilor din creanțe immobilizate (663);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor immobilizate, inclusiv dobânzile aferente exprimate în valută în urma evaluării acestora la cursul de la închiderea lunii, sau în urma încasării creanțelor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor immobilizate exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora (668).

Soldul contului reprezintă valoarea depozitelor deschise și a altor creanțe immobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării immobilizărilor financiare. Contabilitatea analitică se ține pe tipuri de titluri immobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele datorate pentru achiziționarea de immobilizări financiare (265);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare, la cursul de la închiderea lunii (665);

În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele plătite pentru immobilizări financiare (512);
- diferențele favorabile de curs valutar, reprezentând vărsămintele de efectuat pentru immobilizări financiare la cursul de la închiderea lunii (765);

Soldul reprezintă sumele datorate pentru immobilizări financiare.

CLASA 4 "CONTURI DE TERȚI"

GRUPA 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte conturile:

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

408. Furnizori - facturi nesoșite (P)

409. Furnizori - debitori (A)

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii, pentru serviciile prestate, onorarii și comisioane diverse. Contabilitatea analitică se ține pe societățile prestatoare de servicii.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- valoarea serviciilor prestate de terți (622, 628);
- valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesoșite (408);
- valoarea penalităților datorate terților (658);

- diferențe nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la cursul de la închiderea lunii (668);
- valoarea avansurilor facturate (409);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile constatate în exercițiul curent, aferente exercițiilor financiare precedente (1174);

În debitul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizori (512, 531);
- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);
- datorii aferente exercițiilor financiare anterioare, prescrise sau anulate (1171, 1174);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultat din evaluarea acestora la cursul de la închiderea lunii (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401).

În debitul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii și creditorii diverși pentru prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi. Contabilitatea analitică se dezvoltă pe prestatori de servicii.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv.

În creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea comisioanelor, onorariilor, cotizațiilor către Depozitarul fondului de pensii, Societățile de Servicii de investiții Financiare, Auditorul fondului de pensii și Administrator (622);
- valoarea altor onorarii și cotizații, respectiv alte servicii prestate de furnizori (622, 628, 658);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile constatate în exercițiul curent, aferent exercițiilor financiare precedente (1174);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea lunii (668).

În debitul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea facturilor sosite (462, 401);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute rezultată din evaluarea acestora, la închiderea lunii (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate, pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate pentru achiziții și prestări de servicii.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor facturate (512).

În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401, 462).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate și nedecontate.

GRUPA 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte conturile:

411. Clienți (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

419. Clienți creditorii (P)

Contul 411 "Clienți".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții pentru serviciile la cerere.

Contul 411 "Clienți" este un cont de activ.

În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- valoarea serviciilor prestate la cerere (704);
- valoarea avansurilor facturate clienților (419);
- valoarea creanțelor reactivate (754);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (758);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare (1174);

În creditul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- valoarea sconturilor acordate clienților (667);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerti sau prescriși (654).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

În debitul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);

În creditul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- efectele comerciale depuse spre încasare sau scontare (511);
- sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 419 "Clienți-creditori".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

Contul 419 "Clienți - creditori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- sumele facturate clienților și debitorilor diverși reprezentând avansuri pentru prestări de servicii (512);

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți și debitori diverși (411, 461).

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate" face parte contul:

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);

În debitul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (512);
- sume anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiului curent (758);
- sume anulate reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, aferente exercițiilor financiare anterioare (1171, 1174).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

GRUPA 45. DECONTĂRI CU PARTICIPANȚII

Din grupa 45 "Decontări cu participanții" face parte contul:

452. Decontări cu participanții fondurilor de pensii private (P)

459. Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private (P)

Contul 452 "Decontări cu participanții fondurilor de pensii private".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu participanții privind capitalul fondului și emiterea de unități de fond în numele și în contul fiecăruia dintre participanții fondului de pensii. Contabilitatea analitică se

ține prin registrul participanților, la nivel de cod numeric personal.

Contul 452 "Decontări cu participanții fondurilor de pensii private" este un cont de pasiv.

În creditul contului 452 "Decontări cu participanții fondurilor de pensii private" se înregistrează:

- încasarea contravalorii contribuțiilor nete alocate în contul participantului, potrivit reglementărilor legate (512);

În debitul contului 452 "Decontări cu participanții fondurilor de pensii private" se înregistrează:

- capitalizarea contravalorii unităților de fond emise pentru repartizarea contribuțiilor nete în contul participantului (emitere de unități de fond), potrivit reglementărilor legate (101);

Soldul creditor al contului reprezintă contribuția participantului la capitalul propriu al fondului neconvertită în unități de fond și nealocată în contul unui participant.

Contul 459 "Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private, conform actului individual de aderare și conform prospectului schemei de pensii.

Contul 459 "Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private" este un cont de pasiv.

În creditul contului 459 "Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private" se înregistrează:

- sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private, conform prevederilor legale (anularea de unități de fond) (101);

În debitul contului 459 "Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private" se înregistrează:

- sume plătite cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private, conform prevederilor legale (512, 531);

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private.

GRUPA 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI

Din grupa 46 "Debitori și creditori diverși" fac parte conturile:

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

Contul 461 "Debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din operații cu titluri (acțiuni, obligațiuni, certificate de trezorerie, titluri de participare OPCVM și AOPC, instrumente derivate etc.), alte creanțe provenite din existența unor titluri executorii și alte creanțe. Contabilitatea analitică se ține pe societăți de intermediere pe piața de capital.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- sumele vărsate în contul societăților de intermediere în vederea achiziționării de titluri de valoare (512);

- valoarea imobilizărilor financiare cedate, precum și profitul obținut față de estimarea din ziua precedentă (265, 7641);

- valoarea investițiilor financiare pe termen scurt cedate și profitul obținut față de estimarea din ziua precedentă (5081, 7642);

- sumele transferate spre Societăți de compensare și retrase de la Societățile de Compensare (461, analitic: Societăți de Compensare);

- valoarea despăgubirilor și penalităților datorate de terți (758);

- valoarea debitelor reactivate (754);

- valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);

- dobânzile datorate de către debitorii diverși (766);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea luni sau la decontarea lor (765);

- diferențele favorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau la decontarea lor (768);

- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferent exercițiilor financiare precedente (1174).

În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare achiziționate (265);
- valoarea titlurilor de plasament achiziționate (5081);
- valoarea obligațiunilor achiziționate (506);
- valoarea comisionului de tranzacționare (6222);
- sumele retrase de la Societățile de Compensare și transferate spre Societăți de compensare (461, analitic: Societăți de compensare).
- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);
- valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valute, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea luni sau la decontarea lor (665);
- diferențe nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau la decontarea lor (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate Fondului de către debitori.

Contul 462 "Creditori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților reprezentând comisioanele Depozitarului, Societăților de Servicii de Investiții Financiare și Administratorului, onorariul Auditorului, alte comisioane, onorarii și cotizații, sume datorate pe bază de titluri executorii sau obligații provenite din alte operații. Contabilitatea analitică se ține pe categorii de comisioane, respectiv societăți de intermediere pe piața de capital și alți creditori.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare achiziționate (265);
- valoarea comisionului de tranzacționare la achiziția/cedarea de titluri de valoare (6222);
- valoarea comisionului din distribuție - administrare reținut de către administrator din contribuția participanților (4521);
- valoarea comisionului din administrare, determinat pe baza activului administrat (408, 6224);
- valoarea comisionului datorat Depozitarului (408, 6221);
- valoarea onorariilor de audit (408, 6223);
- valoarea altor onorarii și cotizații (408, 6229);
- sume încasate și necuvenite (512);
- sume datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (6581);
- diferențe nefavorabile de curs valutar aferente altor creditori (665);
- diferențe nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau la decontarea lor (668);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (1174).

În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);
- sconturi obținute de la creditori (767);
- sume vizând regularizarea avansurilor plătite (409);
- sume anulate reprezentând datorii față de creditori diverși aferente exercițiilor financiare anterioare (1171);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditorii diverși, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau la decontarea lor (765);
- diferențe favorabile aferente creditorilor cu decontarea în funcție de cursul unei valute, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau la decontarea lor (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

GRUPA 47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

Din grupa 47 "Conturi de regularizare și asimilate" fac parte conturile:

- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe

cheltuieli.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele reprezentând comisioane, onorarii și alte cheltuieli efectuate anticipat (512, 401, 531).

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor (622, 627, 628, 658, 666).

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv.

În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare (411, 461, 512, 531).

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente (704, 766).

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (5125);

- sumele restituite, necuvenite (512, 531).

În creditul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite Fondului (512, 531);

- sumele clarificate trecute pe cheltuieli (622, 628, 658).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

CLASA 5 "CONTURI DE TREZORERIE"

GRUPA 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt" fac parte conturile:

506. Obligațiuni (A)

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)

Contul 506 "Obligațiuni".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate. Contabilitatea analitică a obligațiunilor se ține pe categorii de obligațiuni: obligațiuni cotate, obligațiuni necotate, obligațiuni municipale, obligațiuni de stat etc.

Contul 506 "Obligațiuni" este un cont de activ.

În debitul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor achiziționate (461, 509, 512);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente obligațiunilor achiziționate în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii (765);

- diferențe favorabile din evaluarea obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

În creditul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor cedate (461, 512);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferent obligațiunilor achiziționate în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii (765);

- diferențele nefavorabile din evaluarea obligațiunilor admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668);

- valoarea obligațiunilor convertibile în acțiuni ale emitentului (265, 5081).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor investiții pe termen scurt, respectiv: acțiuni, titluri de participare

(unități, din fond emise de OPCVM sau AOPC), instrumente derivate, precum și creanțele asimilate lor (profit /pierdere și dobândă). Contabilitatea analitică se organizează pe categorii de investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, în funcție de emitent.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (461, 462, 509, 512);
- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al emitentului prin subscriere sau prin operațiuni interne (509, 762);
- valoarea titlurilor transferate din portofoliul pe termen lung în portofoliul pe termen scurt (265);
- valoarea titlurilor primite ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimb de titluri (106);
- valoarea estimată zilnică a profitului din deținerea de titluri respectiv dobânda obținută din deținerea de obligațiuni și alte titluri, necesară determinării activului net (762, 7642);
- diferența favorabilă sau nefavorabilă între dobânda primită și totalul dobânzilor estimate zilnic (766);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente titlurilor de valoare și altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii (765);
- diferențele favorabile din evaluare, a valorilor mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

În creditul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea titlurilor cedate la estimările din ziua precedentă (461, 512);
- pierderea realizată față de estimarea din ziua precedentă pentru titlurile cedate (6642);
- valoarea estimată zilnic a pierderii acumulate la investiții pe termen scurt (6642);
- titlurile anulate ca urmare a reducerii capitalului social al societăților la care se dețin acțiuni (6642);
- titluri cedate ca urmare a operațiunilor de compensare, regularizare, schimburi de titluri (106);
- valoarea titlurilor transferate din portofoliul pe termen scurt în portofoliul pe termen lung (265);
- diferența nefavorabilă de curs valutar aferentă titlurilor de valoare și altor valori de trezorerie, cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii (665);
- diferențele nefavorabile din evaluare, a valorilor mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementară (668).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile financiare pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- suma datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (506, 508);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente vărsămintelor de efectuat în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau în urma achitării lor (665).

În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- suma achitată pentru investițiile financiare pe termen scurt cumpărate (512);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente vărsămintelor de efectuat în valută, cu ocazia reevaluării acestora la închiderea lunii sau în urma achitării lor (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51. CONTURI LA BĂNCI

Din grupa 51 "Conturi la bănci" fac parte următoarele conturi:

511. Valori de încasat

512. Conturi curente la bănci

518. Dobânzi

Contul 511 "Valori de încasat".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 "Valori de încasat" este un cont de activ.

În debitul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413);

În creditul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);

- valoarea sconturilor acordate (667).

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contul 512 "Conturi curente la bănci".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora. Contabilitatea analitică se ține la nivel de tipuri de cont, conform reglementărilor aplicabile fondurilor de pensii private.

Contul 512 "Conturi curente la bănci" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- încasarea contravalorii contribuțiilor nete alocate în contul participantului, potrivit reglementărilor legate (452);

- sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare (581);

- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (267);

- sumele încasate de la clienți (411, 413);

- sumele încasate de la debitori diverși (461);

- sumele încasate de la creditori diverși (462);

- sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);

- sumele încasate, în curs de clarificare (473);

- valoarea investițiilor financiare cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (265, 506, 508, 7642);

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);

- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);

- sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);

- sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763);

- sumele încasate din investiții financiare cedate (764);

- valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul exercițiului sau disponibilităților la bancă, în valută, la încheierea lunii (765);

- diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul lunii (768).

În creditul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- sume plătite cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private, conform prevederilor legale (459);

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);

- valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (265, 506, 508);

- vărsăminte efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);

- suma dobânzilor plătite (666);

- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);

- plățile efectuate către furnizori de servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403);

- sumele achitate reprezentând cheltuieli cu comisioanele și onorariile și alte servicii executate de terți (622, 628);

- valoarea serviciilor bancare plătite (627);

- plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);

- sumele plătite anticipat (471);

- valoarea sconturilor reținute de bănci (667);

- sumele achitate creditorilor diverși (462);

- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul lunii, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la încheierea lunii (665);

- diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul lunii (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

Dobânzile datorate și cele de încasat, aferente exercițiului în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);
- dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite (512).

În creditul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512).

Soldul debitor reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

53. CASA

Din grupa 53 "Casa" fac parte următoarele conturi:

531. Casa

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casierie, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);
- sumele încasate de la clienți (411);
- sumele încasate de la debitori diverși (461);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută sau disponibilităților în valută la încheierea lunii (765).

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- plățile efectuate către furnizori (401);
- sumele achitate reprezentând cheltuieli cu comisioanele, onorariile, sumele achitate pentru alte servicii executate de terți (628);
- plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- sumele restituite participanților (459);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- sumele plătite anticipat (471);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în valută la încheierea lunii sau operațiunilor în valută efectuate în cursul lunii (665).

Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte contul:

581. Viramente interne (A/P)

Contul 581 "Viramente interne".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" este un cont de activ.

În debitul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531).

În creditul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531).

De regulă, contul nu prezintă sold.

CLASA 6 "CONTURI DE CHELTUIELI"

Conturile din clasa 6 "Conturile de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ.

La sfârșitul lunii, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" fac parte conturile:

622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile

627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele datorate Depozitarului, Administratorului, comisioanele de intermediere și onorariile de audit, precum și a altor cheltuieli similare.

În debitul contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile" se înregistrează:

- sumele datorate privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (401, 408, 462, 471, 512);
- sume în curs de clarificare (473).

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

În debitul contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se înregistrează:

- valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite (471, 512);
- sume în curs de clarificare (473).

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile n executate de terți.

În debitul contului 628 "Alte cheltuielile cu serviciile executate de terți" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terți (401, 408, 462, 471, 512, 531);
- sumele în curs de clarificare (473).

GRUPA 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" face parte contul:

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446);
- sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare", face parte contul:

654. Pierderi din creanțe și debitori diverși

658. Alte cheltuieli de exploatare

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

În debitul contului 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se înregistrează:

- sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerti sau a debitorilor (411, 461);
- diferența dintre valoarea creanțelor cedate în schimbul titlurilor primite și valoarea mai mică a titlurilor primite, la data dobândirii acelor titluri (411).

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

În debitul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:

- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului (401, 446, 462, 512, 531);
- sume în curs de clarificare (473).

GRUPA 66. CHELTUIELI FINANCIARE

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte conturile:

- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare

Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

În debitul contului 663 "Pierderi din creanțe legate de participații" se înregistrează:

- valoarea zilnică estimată a pierderilor din creanțe imobilizate (267).

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

În debitul contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se înregistrează:

- valoarea pierderii estimate zilnic pentru titlurile deținute (265, 506, 508);
- valoarea pierderii realizate față de estimarea din ziua precedentă pentru imobilizările financiare scoase din activ (265);
- valoarea pierderii realizate față de estimarea din ziua precedentă pentru investițiile financiare pe termen scurt (506, 508).

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar aferente investițiilor financiare, creanțelor și datorii reevaluate la sfârșitul lunii sau cu ocazia decontării lor.

În debitul contului 665 "Cheltuielile din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută (267, 411, 413, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor plătite, la decontarea acestora (409);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor la închiderea lunii (267, 409, 411, 413, 418, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datorii în valută (512, 531);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor încasate, la decontarea acestora (419);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datorii în valută la încheierea lunii (269, 401, 403, 408, 419, 452, 462, 509);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea lunii a disponibilităților bancare în valută și a disponibilităților în valută existente în casierie (512, 531);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor pe termen scurt în valută (508);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente investițiilor financiare deținute la sfârșitul lunii (265, 506, 508).

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512, 518).

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

În debitul contului 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau reținute de bănci (411, 461, 511, 512).

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

În debitul contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile aferente furnizorilor și creditorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea lunii sau cu ocazia decontării acestora (401, 408, 419, 462, 512);
- diferențele nefavorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei

valute, rezultate din evaluarea acestora la închiderea lunii sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea lunii, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (506, 508);
- valoarea estimată zilnic a pierderii din instrumente financiare derivate (508);
- valoarea estimată zilnic a pierderii din instrumente financiare derivate (461, 508);
- valoarea pierderii realizate față de estimarea din ziua precedentă pentru instrumentele financiare derivate vândute (508);

CLASA 7 "CONTURI DE VENITURI".

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv.

La sfârșitul lunii, soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70. VENITURI DIN COMISIOANE

Din grupa 70 "Venituri din comisioane" face parte contul:

704. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii

Contul 704 "Venituri din comisioane specifice fondului de pensii".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din comisioane și alte servicii conexe informării.

În creditul contului 704 "Venituri din comisioane specifice fondului de pensii" se înregistrează:

- tarifele serviciilor prestate, facturate clienților (411);
- tarifele serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);

GRUPA 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" face parte contul:

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

758. Alte venituri din exploatare

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

În creditul contului 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se înregistrează:

- veniturile din creanțele reactivate (411, 461).

Contul 758 "Alte venituri din exploatare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (411, 461);
- valorile primite gratuit (265, 506, 508, 512, 531);
- datorii anulate, aferente exercițiului curent (401, 446, 462).

GRUPA 76. VENITURI FINANCIARE

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte conturile:

761. Venituri din imobilizări financiare

762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

763. Venituri din creanțe imobilizate

764. Venituri din investiții financiare cedate

765. Venituri din diferențe de curs valutar

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare).

În creditul contului 761 "Venituri din imobilizări financiare" se înregistrează:

- valoarea dividendelor de încasat estimate zilnic, aferente titlurilor imobilizate (265);
- valoarea titlurilor imobilizate ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații (265).

Contul 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din investiții financiare pe termen scurt.

În creditul contului 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea dividendelor de încasat estimate zilnic aferente investițiilor financiare pe termen scurt (508);
- valoarea investițiilor financiare pe termen scurt primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin titlurile (508).

Contul 763 "Venituri din creanțe immobilizate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din creanțe immobilizate.

În creditul contului 763 "Venituri din creanțe immobilizate" se înregistrează:

- dobânda estimată zilnic aferentă creanțelor immobilizate (267, 512).

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din investițiile financiare.

În creditul contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se înregistrează:

- valoarea profitului estimat zilnic pentru investițiile financiare (265, 506, 508);
- profitul realizat față de estimarea din ziua precedentă pentru investițiile financiare cedate (461).

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar, aferente investițiilor financiare, creanțelor și datorilor reevaluate la sfârșitul lunii sau cu ocazia decontării lor.

În creditul contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută la închiderea lunii (267, 409, 411, 413, 418, 461);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datorilor în valută și evaluarea acestora la închiderea lunii (269, 401, 403, 408, 419, 462, 509);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului financiar a disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci în valută (512, 508, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente investițiilor financiare deținute la sfârșitul lunii (265, 506, 508).

Contul 766 "Venituri din dobânzi".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile convenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate etc.

În creditul contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile aferente creanțelor immobilizate (267, 512);
- dobânzile aferente investițiilor financiare deținute (508);
- dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512);
- dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

În creditul contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se înregistrează:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 462, 512).

Contul 768 "Alte venituri financiare".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

În creditul contului 768 "Alte venituri financiare" se înregistrează:

- diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea lunii sau cu ocazia decontării acestora (401, 408, 419, 462);
- diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea la închiderea lunii sau cu ocazia decontării acestora (411, 418, 409, 461, 512);
- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (506, 508);
- valoarea estimată zilnic a profitului din investițiile financiare derivate (461);
- valoarea profitului realizat față de estimarea din ziua precedentă pentru instrumente financiare derivate vândute (461).

CLASA 8 "CONTURI SPECIALE"

GRUPA 80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte conturile:

806. Debitori participanți la un fond de pensii

807. Pensii în plată (evidența pensiilor achitate participanților, sumă datorată și sumă plătită, pe CNP)

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, conform căreia înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

Contul 8061 "Debitori participanți la un fond de pensii - angajat".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuțiilor participanților angajați la fondul de pensii, pe cod numeric personal (CNP) pentru contribuția lunară, transferul la cerere a participantului, transferul la decizia Autorității.

În debitul contului 8061 "Debitori participanți la un fond de pensii - angajat" se înregistrează valoarea contribuției participanților în momentul primirii lor de către Fond.

În credit se înregistrează valoarea contribuției participanților în momentul transferului, invalidității, decesului, retragerea și intrarea la plată a pensiilor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea contribuțiilor participanților la un moment dat.

Contul 8062 "Debitori participanți la fondul de pensii - angajator".

Cu ajutorul contului 8062 "Debitori participanți la fondul de pensii - angajator", se ține evidența contribuțiilor participanților angajatori la fondul de pensii, pe cod numeric personal al angajaților (CNP) pentru contribuția lunară și transferul la cererea participantului.

În debitul contului 8062 "Debitori participanți la un fond de pensii - angajator" se înregistrează valoarea contribuției participanților în momentul primirii lor de către Fond.

În credit se înregistrează valoarea contribuției participanților în momentul transferului, invalidității, decesului, retragerea și intrarea în plată a pensiilor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea contribuțiilor participanților angajatori la un moment dat.

Contul 8071 "Pensii în plată cu întrunirea condițiilor de intrare în drept de plată".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pensiilor intrate în drept de plată, după întrunirea condițiilor de intrare.

În debitul contului 8071 "Pensii în plată cu întrunirea condițiilor de intrare în drept de plată" se înregistrează valoarea pensiilor convenite participanților ce întrunesc condițiile de intrare în drept de plată.

În credit, se înregistrează stingerea obligațiilor cu privire la valoarea pensiilor convenite participanților ce întrunesc condițiile de intrare în drept de plată.

Soldul contului respectiv pensiile aflate în plată la un moment dat.

Contul 8072 "Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pensiilor intrate îndrept de plată după întrunirea condițiilor de intrare.

În debitul contului 8072 "Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă" se înregistrează valoarea pensiilor convenite participanților ce întrunesc condițiile de intrare în drept de plată.

În credit, se înregistrează stingerea obligațiilor în legătură cu aceste pensii.

Soldul contului respectiv pensiile aflate în plată la un moment dat.

Contul 8073 "Pensii în plată în caz de deces".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pensiilor convenite participanților decedați, ce vor fi plătite printr-o plată unică sau în plăți eşalonate pe maxim 5 ani.

În debitul contului 8073 "Pensii în caz de deces" se înregistrează valoarea contribuțiilor participantului decedat ce vor fi achitate conform reglementărilor în vigoare.

Pe credit se înregistrează valoarea obligațiilor achitate.

Soldul contului reprezintă valoarea pensiilor în plată în caz de deces, la un moment dat.

Contul 8074 "Transfer la un alt fond de pensii la cererea participantului".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției participanților ce au cerut transferul la un alt fond de pensii.

În debitul contului 8074 "Transfer la un alt fond de pensii la cererea participanților" se înregistrează contribuțiile participantului ce a cerut transferul la un alt fond de pensii.

Pe credit se înregistrează sumele transferate la un alt fond de pensii.

Soldul contului reprezintă valoarea contribuțiilor care trebuie transferată într-un alt fond, la un moment dat.

Contul 8075 "Transfer la un alt fond de pensii prin decizie".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției participanților ce vor fi transferați la un alt fond de pensii prin decizie a Autorității.

În debitul contului 8075 "Transfer la un alt fond de pensii prin decizie" se înregistrează contribuțiile

participantului ce va fi transferat la un alt fond de pensii.

Pe credit se înregistrează sumele transferate la un alt fond de pensii.

Soldul contului reprezintă valoarea contribuțiilor care trebuie transferată într-un alt fond, la un moment dat.

Contul 8076 "Retragerea participantului la cererea acestuia".

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției pentru care s-a depus cerere la retragere a participantului.

În debitul contului 8076 "Retragerea participantului la cererea acestuia" se înregistrează valoarea contribuțiilor pentru care s-a depus cerere de retragere.

În credit se înregistrează sumele retrase de participant.

Soldul contului reprezintă valoarea contribuțiilor pentru care s-a depus cerere de retragere, la un moment dat.

GRUPA 89. BILANȚ

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte conturile:

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

Contul 891 "Bilanț de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Contul 892 "Bilanț de închidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora).

După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează."

ANEXA Nr. 1C
la normă

FONDURI DE PENSII PRIVATE

Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2015 în noul plan de conturi aplicabil fondurilor de pensii administrate privat și fondurilor de pensii facultative

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
CLASA 1 Conturi de capitaluri	CLASA 1 Conturi de capitaluri
10. CAPITAL ȘI REZERVE	10. CAPITAL ȘI REZERVE
101. Capitalul fondului	101. Capitalul fondului de pensii private
1017. Capital privind unitățile de fond la valoarea nominală (P)	1017. Capital privind unitățile de fond (P)
104. Primele fondului	
1045. Prime aferente unităților de fond (P)	
106. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (P)	106. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (P)
11. REZULTATUL REPORTAT	11. REZULTATUL REPORTAT
1171. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (A/P)	1171. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (A/P)
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere (A/P)	121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (A)	129. Repartizarea profitului (A)

CLASA a 2-a Conturi de imobilizări	CLASA a 2-a Conturi de imobilizări
26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
265. Alte titluri imobilizate (A)	265. Alte titluri imobilizate (A)
267. Creanțe imobilizate (cu cont analitic atribuit de fond, în funcție de entitățile la care sunt deținute) (A)	267. Creanțe imobilizate (cu cont analitic atribuit de fond, în funcție de entitățile la care sunt deținute) (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (cu cont analitic atribuit de fond) (P)	269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (cu cont analitic atribuit de fond) (P)
CLASA a 4-a Conturi de terți	CLASA a 4-a Conturi de terți
40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)	401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)	403. Efecte de plătit (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)	408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori - debitori (A)	409. Furnizori - debitori (A)
41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE	41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți (A)	411. Clienți (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)	413. Efecte de primit de la clienți (A)
419. Clienți creditori (P)	419. Clienți creditori (P)
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)	446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
45. DECONTĂRI CU PARTICIPANȚII	45. DECONTĂRI CU PARTICIPANȚII
452. Decontări cu participanții	452. Decontări cu participanții fondurilor de pensii private (P)
4521. Participanții la fondul de pensii care sunt contribuabili (P)	4521. Participanții la fondul de pensii care sunt contribuabili (P)
4522. Sume datorate participanților la fondurile de pensii (pensii, restituiri etc.) (A)	4522. Sume datorate participanților la fondurile de pensii (pensii, restituiri etc.) (A)
	459. Sume datorate cu titlu de plată participanților și/sau beneficiarilor fondurilor de pensii private (P)
46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI	46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
461. Debitori diverși (A)	461. Debitori diverși (A)
462. Creditori diverși (P)	462. Creditori diverși (P)
4621. Creditor - depozitar al fondului de pensii (P)	4621. Creditor - depozitar al fondului de pensii (P)
4622. Creditor - societate de servicii de investiții financiare (intermediar) (P)	4622. Creditor - societate de servicii de investiții financiare (intermediar) (P)
4623. Creditor - auditorul fondului de pensii (P)	4623. Creditor - auditorul fondului de pensii (P)
4624. Creditor - administrator de fond de pensii (P)	4624. Creditor - administrator de fond de pensii (P)
4628. Alți creditori diverși (P)	4628. Alți creditori diverși (P)
47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)	471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)	472. Venituri înregistrate în avans (P)
473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)	473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
CLASA a 5-a Conturi de trezorerie	CLASA a 5-a Conturi de trezorerie
50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
506. Obligațiuni (A)	506. Obligațiuni (A)
508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)	5081. Alte titluri de plasament (A)
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)	5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)	509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)
51. CONTURI LA BĂNCI	51. CONTURI LA BĂNCI
511. Valori de încasat	511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat (A)	5112. Cecuri de încasat (A)
5113. Efecte de încasat (A)	5113. Efecte de încasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)	5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la bănci	512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)	5121. Conturi la bănci în lei (A)
	51211. Conturi la bănci în lei - cont colector (A)
	51212. Conturi la bănci în lei - cont de investiții (A)
	51213. Conturi la bănci în lei - cont de transfer (A)
	51214. Conturi la bănci în lei - cont DIP (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)	5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)	5125. Sume în curs de decontare (A)
	51251. Sume în curs de decontare - cont colector (A)
	51252. Sume în curs de decontare - cont de investiții (A)
	51253. Sume în curs de decontare - cont de transfer (A)
	51254. Sume în curs de decontare - cont DIP (A)
518. Dobânzi	518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)	5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)	5187. Dobânzi de încasat (A)
53. CASA	53. CASA
531. Casa	531. Casa
5311. Casa în lei (A)	5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)	5314. Casa în valută (A)
58. VIRAMENTE INTERNE	58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)	581. Viramente interne (A/P)

CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli	CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli
62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului	6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului
	62211. Cheltuieli privind activitatea de depozitare
	62212. Cheltuieli privind activitatea de custodie
6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)	6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)
6223. Cheltuieli privind onorariile de audit	6223. Cheltuieli privind onorariile de audit
6224. Cheltuieli privind comisioanele administratorului	6224. Cheltuieli privind comisioanele administratorului
6229. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	6229. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși	654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
658. Alte cheltuieli de exploatare	658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități	6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
6588. Alte cheltuieli de exploatare	6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE	66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanțe legate de participații	663. Pierderi din creanțe legate de participații
664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
CONTURI VECHI	CONTURI NOI
6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate	6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666. Cheltuieli privind dobânzile	666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate	667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare	668. Alte cheltuieli financiare
67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
671. Cheltuieli privind calamitățile și alte	

evenimente extraordinare	
CLASA a 7-a Conturi de venituri	CLASA a 7-a Conturi de venituri
70. VENITURI DIN COMISIOANE	70. VENITURI DIN COMISIOANE
704. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii	704. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii
75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
758. Alte venituri din exploatare	758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582. Venituri din donații și subvenții primite	7582. Venituri din donații și subvenții primite
7588. Alte venituri din exploatare	7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE	76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare	761. Venituri din imobilizări financiare
762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt	762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
763. Venituri din creanțe imobilizate	763. Venituri din creanțe imobilizate
764. Venituri din investiții financiare cedate	764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate	7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferențe de curs valutar	765. Venituri din diferențe de curs valutar
766. Venituri din dobânzi	766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obținute	767. Venituri din sconturi obținute
768. Alte venituri financiare	768. Alte venituri financiare
77. VENITURI EXTRAORDINARE	
771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare	
CLASA a 8-a Conturi speciale	CLASA a 8-a Conturi speciale
80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
806. Debitori participanți la un fond de pensii	806. Debitori participanți la un fond de pensii
8061. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat [(evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe cod numeric personal (CNP))]	8061. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat [(evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe cod numeric personal (CNP))]
80611. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, contribuție lunară	80611. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, contribuție lunară
80612. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transferul la cerere al participantului	80612. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transferul la cerere al participantului
80613. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transfer la decizia Comisiei	80613. Debitori participanți la un fond de pensii - angajat, prin transfer la decizie
8062. Debitori participanți la un fond de pensii -	8062. Debitori participanți la un fond de

	pensii
angajator (evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe CNP)	- angajator (evidența participanților în plată, debit și sumă achitată, pe CNP)
80621. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, contribuție lunară	80621. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, contribuție lunară
80622. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transferul la cerere al participantului	80622. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transferul la cerere al participantului
80623. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transfer la decizia Comisiei	80623. Debitori participanți la un fond de pensii - angajator, prin transfer la decizie
807. Pensii în plată (evidența pensiilor achitate participanților, sumă datorată și sumă plătită, pe CNP)	807. Pensii în plată (evidența pensiilor achitate participanților, sumă datorată și sumă plătită, pe CNP)
8071. Pensii în plată cu îndeplinirea condițiilor de intrare în drept de plată	8071. Pensii în plată cu îndeplinirea condițiilor de intrare în drept de plată
8072. Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă	8072. Pensii în plată în caz de invaliditate permanentă
8073. Pensii în plată în caz de deces	8073. Pensii în plată în caz de deces
8074. Transfer la un alt fond de pensii facultativ la cererea participantului	8074. Transfer la un alt fond de pensii facultativ la cererea participantului
8075. Transfer la un alt fond de pensii prin decizia Comisiei	8075. Transfer la un alt fond de pensii prin decizie
8076. Retragerea participantului la cererea acestuia	8076. Retragerea participantului la cererea acestuia
89. BILANȚ	89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere	891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere	892. Bilanț de închidere

ANEXA Nr. 2A
la normă

ADMINISTRATORI ȘI BROKERI DE PENSII PRIVATE

Planul de conturi aplicabil administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative, precum și brokerilor de pensii private

CLASA 1

Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate

10. CAPITAL ȘI REZERVE

101. Capital social

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

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

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină¹ (A/P)

¹ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

1038. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii² (A/P)

² Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

- 104. Prime de capital
- 1041. Prime de emisiune (P)
- 1042. Prime de fuziune/divizare (P)
- 1043. Prime de aport (P)
- 1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)
- 105. Rezerve din reevaluare (P)
- 106. Rezerve
- 1061. Rezerve legale (P)
- 1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
- 1068. Alte rezerve (P)
- 1069. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (P)
- 107. Diferențe de curs valutar din conversie³ (A/P)

³ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

- 108. Interese care nu controlează⁴ (A/P)

⁴ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate

- 1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)
- 1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)
- 109. Acțiuni proprii (A)
- 1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)
- 1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)
- 1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

- 117. Rezultatul reportat
- 1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
- 1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- 1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene⁵ (A/P)

⁵ În acest cont se evidențiază eventualele diferențe rezultate din dispozițiile tranzitorii cuprinse în prezentele reglementări, în condițiile prevăzute de acestea.

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (A)
- 14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII
- 141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
- 1411. Câștiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii
- 1412. Câștiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii
- 149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
- 1491. Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
- 1495. Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute (A)
- 1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE

- 150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
- 1501. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2 (P)
- 1502. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3 (P)
- 151. Provizioane nespecifice

- 1511. Provizioane pentru litigii (P)
- 1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
- 1514. Provizioane pentru restructurare (P)
- 1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)
- 1516. Provizioane pentru impozite (P)
- 1517. Provizioane pentru terminarea contractului (P)
- 1518. Alte provizioane (P)
- 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
- 161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
- 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
- 1623. Credite externe guvernamentale (P)
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 166. Datorii care privesc imobilizările financiare
- 1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)
- 1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)
- 1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii
- 1691. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)
- 1692. Prime privind rambursarea altor datorii (A)

CLASA a 2-a
Conturi de imobilizări

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv⁶ (A)

⁶ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

- 2075. Fond comercial negativ (P)
- 208. Alte imobilizări necorporale (A)
- 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
- 211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)
- 2111. Terenuri (A)
- 2112. Amenajări de terenuri (A)
- 212. Construcții (A)

- 213. Instalații tehnice și mijloace de transport
- 2131. Echipamente tehnologice (A)
- 2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
- 2133. Mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
- 22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
- 223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
- 224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)
- 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE
- 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE⁷

⁷ Această grupă curinde imobilizările financiare cu excepția celor destinate acoperirii provizioanelor tehnice.

- 261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
- 263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun
- 264. Titluri puse în echivalență⁸ (A)

⁸ Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 267. Creanțe imobilizate
- 2671. Sume de încasat de la entitățile afiliate (A)
- 2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile afiliate (A)
- 2673. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
- 2674. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
- 2675. Creanțe legate de interesele de participare (A)
- 2676. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
- 2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
- 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
- 26781. Depozite bancare la termen (A)
- 26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)
- 26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)
- 26785. Alte depozite (A)
- 26786. Certificate de depozit (A)
- 26787. Certificate de trezorerie (A)
- 26788. Alte creanțe imobilizate (A)
- 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
- 26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
- 26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
- 26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
- 26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
- 26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
- 26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
- 2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
- 2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
- 2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)
- 27. IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC
- 270. Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 2701. Depozite bancare la termen destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 2702. Alte creanțe pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

280. Amortizări privind immobilizările necorporale (P)

2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)

2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

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

2807. Amortizarea fondului comercial⁹ (P)

⁹ Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.

2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind immobilizările corporale

2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812. Amortizarea construcțiilor (P)

2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

290. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (P)

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

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

2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale

2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)

2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)

2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2914. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări corporale (P)

293. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor în curs de execuție

2931. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale în curs de execuție (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare

2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)

2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)

2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)

2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri immobilizate (P)

2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)

2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)

2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate (P)

CLASA a 3-a

Conturi de stocuri

30. STOCURI DE MATERIALE

302. Materiale consumabile

3021. Materiale auxiliare (A)

3022. Combustibili (A)

3024. Piese de schimb (A)

3028. Alte materiale consumabile (A)

303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

- 392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
- 3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
- 3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)

CLASA a 4-a
Conturi de terți

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de plătit (P)
- 404. Furnizori de imobilizări (P)
- 405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
- 408. Furnizori - facturi nesoșite (P)
- 409. Furnizori - debitori
- 4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
- 4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)
- 4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
- 4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

41. CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 411. Clieții
- 4111. Clieții din tranzacții (A)
- 41111. Clieții din tranzacții - fonduri de pensii administrate privat (A)
- 41112. Clieții din tranzacții - fonduri de pensii facultative (A)
- 4112. Clieții diverși (A)
- 4118. Clieții incerți sau în litigiu (A)
- 413. Efecte de primit de la clieții (A)
- 418. Clieții - facturi de întocmit (A)
- 419. Clieții - creditori (P)
- 4191. Clieții creditori din tranzacții (P)
- 4192. Alți clieții creditori (P)
- 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
- 421. Personal - salarii datorate (P)
- 423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
- 424. Prime reprezentând participarea personalului la profit¹⁰ (P)

¹⁰ Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.

- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
- 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
- 4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
- 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
- 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
- 431. Asigurări sociale
- 4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
- 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
- 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 437. Ajutor de șomaj
- 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
- 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
- 438. Alte datorii și creanțe sociale
- 4381. Alte datorii sociale (P)

- 4382. Alte creanțe sociale (A)
- 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
- 441. Impozitul pe profit /venit
- 4411. Impozitul pe profit (P)
- 4418. Impozitul pe venit¹¹ (P)

¹¹ Se utilizează pentru evidențierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.

- 442. Taxa pe valoarea adăugată
- 4423. TVA de plată (P)
- 4424. TVA de recuperat (A)
- 4426. TVA deductibilă (A)
- 4427. TVA colectată (P)
- 4428. TVA neexigibilă (A/P)
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții
- 4451. Subvenții guvernamentale (A)
- 4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
- 4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 4461. Impozit pe dividende (P)
- 4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
- 4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
- 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
- 4482. Alte creanțe privind bugetul statului A)
- 45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI
- 451. Decontări între entitățile afiliate
- 4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
- 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
- 453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
- 4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
- 4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
- 455. Sume datorate acționarilor/asociațiilor
- 4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)
- 4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
- 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
- 457. Dividende de plată (P)
- 458. Decontări din operațiuni în participație
- 4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)
- 4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)
- 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
- 461. Debitori diverși (A)
- 462. Creditori diverși (P)
- 47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)
- 475. Subvenții pentru investiții
- 4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
- 4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 4753. Donații pentru investiții (P)
- 4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

- 4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
- 481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
- 482. Decontări între subunități (A/P)
- 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAȘTELOR
- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)
- 495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
- 4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)
- 4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)
- 4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociațiilor (P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA a 5-a
Conturi de trezorerie

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT¹²

¹² Această grupă cuprinde investițiile pe termen scurt cu excepția celor destinate acoperirii provizionului tehnic.

- 501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (A)
- 5061. Obligațiuni cotate (A)
- 5062. Obligațiuni necotate (A)
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 50811. Alte titluri de plasament cotate (A)
- 50812. Alte titluri de plasament necotate (A)
- 5088. Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
- 5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
- 5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
- 51. CONTURI LA BĂNCI
- 511. Valori de încasat
- 5112. Cecuri de încasat (A)
- 5113. Efecte de încasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 518. Dobânzi
- 5186. Dobânzi de plătit (P)
- 5187. Dobânzi de încasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
- 52. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC

- 520. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 5201. Conturi la bănci în lei destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 5204. Conturi la bănci în valută destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 5205. Sume în curs de decontare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
- 528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
- 529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
- 53. CASA
- 531. Casa
- 5311. Casa în lei (A)
- 5314. Casa în valută (A)
- 532. Alte valori
- 5321. Timbre fiscale și poștale (A)
- 5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
- 5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
- 5328. Alte valori (A)
- 54. ACREDITIVE
- 541. Acreditive
- 5411. Acreditive în lei (A)
- 5412. Acreditive în valută (A)
- 542. Avansuri de trezorerie¹³ (A)

¹³ În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.

- 5421. Avansuri de trezorerie în lei (A)
- 5422. Avansuri de trezorerie în valută (A)
- 58. VIRAMENTE INTERNE
- 581. Viramente interne (A/P)
- 59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
- 591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
- 595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
- 596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
- 598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA a 6 -a Conturi de cheltuieli

- 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
- 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
- 6022. Cheltuieli privind combustibilii
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605. Cheltuieli privind energia și apa
- 608. Alte cheltuieli privind materialele
- 609. Reduceri comerciale primite
- 61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare

- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 615. Cheltuieli cu pregătirea personalului
- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
- 620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii
- 6201. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii
- 62011. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii - Pilon 2
- 62012. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii - Pilon 3
- 6202. Cheltuieli privind suma datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private
- 62021. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare
- 620211. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare - Pilon 2
- 620212. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare - Pilon 3
- 62022. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii
- 620221. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii - Pilon 2
- 620222. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii - Pilon 3
- 6203. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing
- 62031. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing - Pilon 2
- 62032. Cheltuieli privind suma datorată de către administratori agenților de marketing - Pilon 3
- 6204. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic
- 62041. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic - Pilon 2
- 62042. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic - Pilon 3
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 6351. Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
- 6352. Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
- 6358. Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
- 641. Cheltuieli cu salariile personalului
- 642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților
- 6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
- 6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
- 643. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
- 644. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
- 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
- 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

- 6456. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative
- 6457. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la primele de asigurare voluntară de sănătate
- 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
- 652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
- 6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
- 6582. Cheltuieli cu donațiile acordate
- 6583. Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
- 6586. Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale¹⁴

¹⁴ În acest cont se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de [Codul fiscal](#).

- 6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
- 6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE

- 663. Pierderi din creanțe legate de participații
- 664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
- 6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
- 6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
- 665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
- 6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută¹⁵

¹⁵ În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină.

- 6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate

- 666. Cheltuieli privind dobânzile
- 667. Cheltuieli privind sconturile acordate
- 668. Alte cheltuieli financiare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

- 681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
- 6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
- 6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
- 68121. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private
- 68122. Alte cheltuieli de exploatare privind provizioanele
- 681221. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
- 681222. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
- 681223. Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
- 681224. Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
- 681225. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare
- 681226. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
- 681227. Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
- 681228. Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare
- 681229. Cheltuieli cu alte provizioane
- 6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
- 6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente
- 6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
- 686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare

- 6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
- 6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente
- 6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
- 69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
- 691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
- 698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus¹⁶

¹⁶ Se utilizează conform reglementărilor legale.

CLASA a 7 -a Conturi de venituri

70. CIFRA DE AFACERI

- 704. Venituri din servicii prestate
 - 7041. Venituri din servicii prestate - Pilon 2
 - 70411. Comision de administrare - Pilon 2
 - 704111. Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 2
 - 704112. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2
 - 70412. Penalități de transfer - Pilon 2
 - 70413. Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2
 - 70414. Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2
 - 7042. Venituri din servicii prestate - Pilon 3
 - 70421. Comision de administrare - Pilon 3
 - 704211. Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3
 - 704212. Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3
 - 70422. Penalități de transfer - Pilon 3
 - 70423. Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3
 - 70424. Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3
- 705. Venituri din studii și cercetări
- 706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- 708. Venituri din activități diverse
- 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
 - 721. Venituri din producția de imobilizări necorporale
 - 722. Venituri din producția de imobilizări corporale
- 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
 - 741. Venituri din subvenții de exploatare
 - 7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁷

¹⁷ Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.

- 7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
- 7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
- 7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
- 7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
- 7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
- 7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
- 7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
- 7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
- 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
 - 754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
 - 755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
 - 758. Alte venituri din exploatare
 - 7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
 - 7582. Venituri din donații primite

- 7583. Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
- 7584. Venituri din subvenții pentru investiții
- 7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
- 7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
- 7588. Alte venituri din exploatare
- 76. VENITURI FINANCIARE
- 761. Venituri din imobilizări financiare
- 7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale
- 7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
- 762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
- 7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
- 7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută.¹⁸

¹⁸ În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină.

- 7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare
- 7681. Plus valori din ajustări aferente valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare
- 7688. Alte venituri financiare
- 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
- 781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
- 7812. Venituri din provizioane
- 78121. Venituri din provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
- 78122. Alte venituri din provizioane
- 781221. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților
- 781222. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
- 781223. Venituri cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
- 781224. Venituri cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
- 781225. Venituri cu provizioane pentru beneficii postangajare
- 781226. Venituri cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
- 781227. Venituri cu provizioane pentru litigii
- 781228. Venituri cu provizioane pentru restructurare
- 781229. Venituri cu alte provizioane
- 7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
- 7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
- 7815. Venituri din fondul comercial negativ
- 7816. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
- 786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
- 7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

CLASA a 8-a
Conturi speciale

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

- 800. Volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de

pensii private
801. Angajamente acordate
802. Angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanțului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
8032. Valori materiale primite spre administrare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință
8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadență
8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039. Alte valori în afara bilanțului
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat
807. Active contingente
808. Datorii contingente
89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere

ANEXA Nr. 2B
la normă

ADMINISTRATORI ȘI BROKERI DE PENSII PRIVATE

Funcțiunea conturilor contabile aplicabile administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative, precum și brokerilor de pensii private

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI, PROVIZIOANE, ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

GRUPA 10. CAPITAL ȘI REZERVE

Din grupa 10 "Capital și rezerve" fac parte conturile:

101. Capital social
103. Alte elemente de capitaluri proprii
104. Prime de capital
105. Rezerve din reevaluare
106. Rezerve
107. Diferențe de curs valutar din conversie
108. Interese care nu controlează
109. Acțiuni proprii

Contul 101 "Capital social"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris, vărsat și nevărsat, în natură și/sau numerar, de către acționarii/asociații unei entități, precum și a majorării sau reducerii capitalului, potrivit legii.

Contabilitatea analitică a capitalului se ține pe acționari/asociați, evidențiindu-se numărul și valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale subscrise sau vărsate.

Contul 101 "Capital social" este un cont de pasiv.

În creditul contului 101 "Capital social" se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social (117);

- rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii, inclusiv cele corespunzătoare instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (106);

- primele de capital, încorporate în capitalul social (104).

În debitul contului 101 "Capital social" se înregistrează:

- capitalul retras de acționari/asociați, precum și capitalul lichidat cu ocazia operațiunilor de reorganizare a entităților, potrivit legii (456);

- acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile financiare precedente, care reduc capitalul social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);

- reducerea capitalului social cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (109);

- diferența dintre valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (141).

Soldul contului reprezintă capitalul subscris, vărsat/nevărsat.

Contul 103 "Alte elemente de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența beneficiilor acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii, precum și a diferențelor de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină și a diferențelor din evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare.

Contul 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii" este un cont de pasiv, iar conturile 1033 "Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină" și 1038 "Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii" sunt conturi bifuncționale.

În creditul contului 103 "Alte elemente de capitaluri proprii" se înregistrează:

- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (643);

- diferența favorabilă de schimb valutar, înregistrată în situațiile financiare anuale consolidate, în relație cu un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină (765);

- creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (501).

În debitul contului 103 "Alte elemente de capitaluri proprii" se înregistrează:

- diferența nefavorabilă de schimb valutar, înregistrată în situațiile financiare anuale consolidate, în relație cu un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină (665);

- ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (501).

Contul 104 "Prime de capital"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de emisiune, de fuziune/divizare, de aport și de conversie a obligațiunilor în acțiuni.

Contul 104 "Prime de capital" este un cont de pasiv.

În creditul contului 104 "Prime de capital" se înregistrează:

- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital și/sau din conversia obligațiunilor în acțiuni (456).

În debitul contului 104 "Prime de capital" se înregistrează:

- primele de capital încorporate în capitalul social (101);

- primele de capital transferate la rezerve (106);

- pierderile contabile ale exercițiilor precedente, acoperite din prime de capital, potrivit legii (117).

Soldul contului reprezintă primele de capital netransferate la capital sau la rezerve.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizărilor corporale reevaluate (211, 212, 213, 214,).

În debitul contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

- capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (117);

- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214,);

- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, în cazul în care reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (281).

Soldul creditor al contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.

Contul 106 "Rezerve"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite. Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve.

Contul 106 "Rezerve" este un cont de pasiv.

În creditul contului 106 "Rezerve" se înregistrează:

- profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129);

- profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociațiilor (117);

- primele de capital transferate la rezerve (104);

- majorarea valorii participațiilor deținute în capitalul altor entități, ca urmare a încorporării rezervelor în capitalul acestora (261, 263, 265);

- câștigurile legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve, potrivit legii (141);

- partea convenită investitorului din rezerve înregistrate de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (264).

În debitul contului 106 "Rezerve" se înregistrează:

- rezervele destinate majorării capitalului, potrivit legii, inclusiv cele corespunzătoare instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (101);

- rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor contabile înregistrate în exercițiile precedente, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociațiilor (117);

- decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați, în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (456);

- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (149).

Soldul contului reprezintă rezervele existente și neutilizate.

Contul 107 "Diferențe de curs valutar din conversie"

Contul 107 "Diferențe de curs valutar din conversie" se utilizează numai în situațiile financiare anuale consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența diferențelor de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale ale societăților nerezidente.

Contul 107 "Diferențe de curs valutar din conversie" este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea societăților nerezidente.

În creditul contului 107 "Diferențe de curs valutar din conversie" se înregistrează:

- diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

- diferențele favorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

- diferențele nefavorabile recunoscute drept cheltuială la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (665).

În debitul contului 107 "Diferențe de curs valutar din conversie" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de activ cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

- diferențele nefavorabile rezultate din conversia posturilor de datorii cuprinse în bilanțul societăților nerezidente;

- diferențele favorabile recunoscute drept venit la cedarea participațiilor deținute în societățile nerezidente (765).

Soldul creditor reprezintă diferențele favorabile aferente societăților nerezidente consolidate, iar soldul debitor, cele nefavorabile.

Contul 108 "Interese care nu controlează"

Contul 108 "Interese care nu controlează" se utilizează numai în situațiile financiare anuale consolidate.

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază interesele care nu controlează, rezultate cu ocazia consolidării filialelor prin metoda integrării globale.

Contul 108 "Interese care nu controlează" este un cont bifuncțional, folosit la consolidarea filialelor.

În creditul contului 108 "Interese care nu controlează" se înregistrează partea din rezultatul favorabil al exercițiului financiar și celelalte capitaluri proprii ale filialei, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

În debitul contului 108 "Interese care nu controlează" se înregistrează partea din rezultatul nefavorabil, atribuită unor interese care nu sunt deținute de către societatea-mamă, direct sau indirect.

Soldul contului reprezintă interesele care nu controlează.

Contul 109 "Acțiuni proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

Contul 109 "Acțiuni proprii" este un cont de activ.

În debitul contului 109 "Acțiuni proprii" se înregistrează:

- prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (456).

În creditul contului 109 "Acțiuni proprii" se înregistrează:

- reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
- valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (149).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate existente.

GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT

Din grupa 11 "Rezultatul reportat" face parte:

117. Rezultatul reportat

Contul 117 "Rezultatul reportat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, respectiv a pierderii neacoperite și a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile, din modificările politicilor contabile, a rezultatului reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare, a rezultatului contabil înregistrat de către societatea care își încetează existența urmare fuziunii, respectiv de către societatea care se divizează, în intervalul dintre data la care au fost întocmite situațiile financiare de fuziune, respectiv divizare, și data întocmirii protocolului de predare-primire și care este preluat de către societatea beneficiară, precum și a eventualele diferențe rezultate din dispozițiile tranzitorii cuprinse în prezentele reglementări.

Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifuncțional.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);
- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din prime de capital, potrivit legii (104);
- pierderile contabile ale exercițiilor financiare precedente, acoperite din rezerve, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (106);
- pierderile contabile realizate în exercițiile financiare precedente, acoperite prin reducerea capitalului social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (101);
- pierderile contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentând profit, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților (117);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (411, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);
- capitalizarea surplusului din reevaluare transferat direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (105).

În debitul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (121);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a capitalului social, potrivit legii (101);
- profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, și care se repartizează în exercițiile financiare următoare pe destinațiile aprobate de adunarea generală a acționarilor/asociaților, potrivit legii (106, 117, 446, 457);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (401, 404, 431, 437, 438, 441, 4423, 446, 447, 448, 462 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor);
- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezultatul reportat (149).

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

GRUPA 12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte conturile:

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

Contul 121 "Profit sau pierdere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul financiar curent.

Contul 121 "Profit sau pierdere" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (704 la 786);
- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (117).

În debitul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (conturi din clasa 6);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (129);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

Contul 129 "Repartizarea profitului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii.

Contul 129 "Repartizarea profitului" este un cont de activ.

În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- rezervele constituite, potrivit legii, din profitul realizat în exercițiul financiar curent (106).

În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (121).

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

GRUPA 14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

Din grupa 14 "Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" fac parte conturile:

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

Contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența câștigurilor legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" este un cont de pasiv.

În creditul contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se

înregistrează:

- diferența între prețul de vânzare al instrumentelor de capitaluri proprii și valoarea lor de răscumpărare (461, 512);
- diferența între valoarea nominală a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor de răscumpărare (101).

În debitul contului 141 "Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

- câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, transferate la rezerve (106);
- câștigurile legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii, folosite, potrivit legii, pentru acoperirea pierderilor legate de emiterea acestora (149).

Soldul contului reprezintă câștigurile legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, inclusiv a pierderilor rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute.

Contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" este un cont de activ.

În debitul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (109);
- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462);
- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

În creditul contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se înregistrează:

- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat (106, 117);
- pierderile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite, potrivit legii, din câștigurile legate de vânzarea acestora (141).

Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

GRUPA 15. PROVIZIOANE

Din grupa 15 "Provizioane" face parte conturile:

150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (P)

151. Provizioane nespecifice (P)

Contul 150 "Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private"

Cu ajutorul contului 150 "Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private" se ține evidența sumelor ce reprezintă provizioanele constituite, majorate, respectiv diminuate sau anulate, determinate de punerea în aplicare a Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Legii nr. 204/2006 privind fondurile de pensii facultative, cu modificările și completările ulterioare.

În creditul contului 150 "Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private" se înregistrează:

- sumele ce reprezintă constituirea și majorarea provizioanelor tehnice specifice sistemului de pensii private (6812).
- valoarea actualizării provizioanelor (686).

În debitul contului 150 "Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor tehnice specifice sistemului de pensii private (7812).

Soldul creditor al contului reprezintă provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private constituite.

Contul 151 "Provizioane nespecifice"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, garanții acordate clienților, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, pentru restructurare, pensii și obligații similare, a provizioanelor pentru impozite, pentru terminarea contractului de muncă, precum și a altor provizioane.

Contul 151 "Provizioane nespecifice" este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 "Provizioane nespecifice" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor, inclusiv a celor corespunzătoare primelor ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale (6812);
- valoarea actualizării provizioanelor (686).

În debitul contului 151 "Provizioane nespecifice" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (7812).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

GRUPA 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate" fac parte conturile:

- 161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- 162. Credite bancare pe termen lung
- 166. Datorii care privesc imobilizările financiare
- 167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" este un cont de pasiv.

În creditul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- suma împrumuturilor de primit/primate din emisiuni de obligațiuni (461, 512);
- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (169);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (665).

În debitul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);
- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (505);
- împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertite în acțiuni (456);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și din rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (765).

Soldul contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung" este un cont de pasiv.

În creditul contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung primite (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută (665).

În debitul contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung rambursate (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen lung nerambursate.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor entității față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare.

Contul 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se înregistrează:

- sumele încasate de la entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută (665).

În debitul contului 166 "Datorii care privesc imobilizările financiare" se înregistrează:

- sumele restituite entităților afiliate, respectiv celor de care compania este legată prin interese de participare (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor exprimate în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele primite și nerestituite.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite, garanții primite și alte datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- sumele de încasat/încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (461, 512);
- valoarea concesiunilor primite (205);
- valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar (212, 213, 214);
- sumele reprezentând garanțiile de bună execuție reținute, conform contractelor încheiate (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate în valută (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- sumele reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate rambursate (512);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (404);
- valoarea imobilizărilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituite (213);
- garanțiile de bună execuție restituite terților (512);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate, în valută, precum și la rambursarea acestora (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate, nerestituite.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, datoriilor față de entitățile afiliate, respectiv entitățile de care compania este legată prin interese de participare, precum și a celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (666);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- suma dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (512);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii, pe de o parte, și valoarea inițială a acestora, pe de altă parte.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii" este un cont de activ.

În debitul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii" se înregistrează:

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);
- suma primelor de rambursare aferente altor datorii.

În creditul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii" se înregistrează:

- valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii, amortizate (686).

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii, neamortizate.

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

GRUPA 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale" fac parte conturile:

201. Cheltuieli de constituire (A)

203. Cheltuieli de dezvoltare (A)

205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)

207. Fond comercial

208. Alte imobilizări necorporale (A)

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități, respectiv taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității.

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" este un cont de activ.

În debitul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (404, 462, 512, 531).

În creditul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidență (280).

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizări necorporale.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" este un cont de activ.

În debitul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:

- lucrările și proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (721, 404);
- lucrările și proiectele de dezvoltare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (475).

În creditul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare cedate (658);
- imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare amortizate integral, precum și cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (280, 205).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor de natura cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, precum și a altor drepturi și active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" este un cont de activ.

În debitul contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se înregistrează:

- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate, reprezentând aport în natură, primite ca subvenții guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum și cele constatate plus la inventar (404, 456, 475);
- brevetele, licențele, mărcile comerciale și alte valori similare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

- valoarea concesiunilor primite (167);
- imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare aferente brevetelor sau licențelor (203).

În creditul contului 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor valori similare scoase din evidență (658);
- amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și altor valori similare, scoase din evidență (280);
- valoarea brevetelor, licențelor și a altor drepturi și valori similare depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezintă concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, brevetele, licențele, mărcile comerciale, precum și alte drepturi și active similare existente.

Contul 2071 "Fond comercial pozitiv"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial pozitiv reflectat, de regulă, la consolidare.

Contul 2071 "Fond comercial pozitiv" este un cont de activ.

În debitul contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se înregistrează:

- diferența pozitivă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

În creditul contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea fondului comercial pozitiv (681);
- valoarea neamortizată a fondului comercial pozitiv scos din evidență (658);
- valoarea fondului comercial amortizat integral, scos din evidență (280).

Soldul contului reprezintă valoarea fondului comercial pozitiv existent.

Contul 2075 "Fond comercial negativ"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial negativ care apare în situațiile financiare anuale consolidate, respectiv în situațiile financiare anuale individuale, cu ocazia transferului efectuat în legătură cu achiziția unei afaceri.

Contul 2075 "Fond comercial negativ" este un cont de pasiv.

În creditul contului 2075 "Fond comercial negativ" se înregistrează:

- diferența negativă între costul de achiziție și valoarea, la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate.

În debitul contului 2075 "Fond comercial negativ" se înregistrează:

- cota-parte din fondul comercial negativ reluat la venituri (781).

Soldul contului reprezintă valoarea fondului comercial negativ nereluat la venituri.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor imobilizări necorporale.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale" este un cont de activ.

În debitul contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (404);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (721);
- valoarea programelor informatice reprezentând aport la capitalul social (456);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite ca subvenții guvernamentale (4751);
- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (475).

În creditul contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență (658);
- amortizarea altor imobilizări necorporale, scoase din evidență (280);
- valoarea altor imobilizări necorporale depuse ca aport la capitalul altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

GRUPA 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" fac parte conturile:

211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)

212. Construcții (A)

213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)

214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejuririle, lucrările de acces etc.).

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" este un cont de activ.

În debitul contului 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor achiziționate, a celor reprezentând aport la capital, valoarea terenurilor primite prin subvenții pentru investiții (404, 456, 4751);
- valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea terenurilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (231, 722);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă terenului reevaluat (105);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (755);

În creditul contului 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor, respectiv a amenajărilor de terenuri cedate, amortizate (281, 658);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);
- valoarea terenurilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);
- valoarea terenurilor expropriate (658).

Soldul contului reprezintă valoarea terenurilor și costul amenajărilor de terenuri existente.

Contul 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

Contul 212 "Construcții" este un cont de activ.

În debitul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 231, 4751, 456);
- valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea construcțiilor achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea construcțiilor primite în regim de leasing financiar (167);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă construcției reevaluate (105);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (755);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a construcțiilor scoase din evidență (658);
- amortizarea construcțiilor scoase din evidență (281);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea construcțiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);
- valoarea amortizării construcțiilor, eliminată cu ocazia reevaluării din valoarea contabilă brută a acestora

(281);

- valoarea clădirilor care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281).

Soldul contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și a mișcării instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" este un cont de activ.

În debitul contului 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" se înregistrează:

- valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport achiziționate, realizate din producție proprie, primite ca aport la capitalul social (404, 446, 223, 231, 456);

- valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport primite prin subvenții pentru investiții, cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (475);

- valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);

- valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport primite în regim de leasing financiar (167);

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (755);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport scoase din evidență (658);

- amortizarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport scoase din evidență (281);

- valoarea imobilizărilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituie (167);

- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);

- valoarea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281).

Soldul contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport, existente.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" este un cont de activ.

În debitul contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 224, 231, 4751, 456);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (475);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor

- active corporale achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările primite cu chirie și restituite proprietarului (281);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, primite în regim de leasing financiar (167);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (755).

În creditul contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, scoase din evidență (658);
- amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale scoase din evidență (281);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);
- aportul în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații la capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și a altor active corporale existente.

GRUPA 22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

Din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)

224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

Conturile din această grupă sunt conturi de activ.

În debitul conturilor din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (404).

În creditul conturilor din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (213, 214).

Soldul conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

GRUPA 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE

Din grupa 23 "Imobilizări în curs de execuție" fac parte conturile:

231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție facturate de furnizori, inclusiv entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (404, 451, 453);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție efectuate în regie proprie, neterminate (722);
- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție primite ca aport la capitalul social (456).

În creditul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (211, 212, 213, 214);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658).

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție.

GRUPA 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte conturile:

261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)

263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun (A)

264. Titluri puse în echivalență (A)

265. Alte titluri imobilizate (A)

267. Creanțe imobilizate (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare (A)

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

Contul 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" este un cont de activ.

În debitul contului 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

- valoarea acțiunilor dobândite prin achiziție (512, 531, 269);

- valoarea acțiunilor dobândite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al entităților afiliate (205, 208, 211, 212, 213, 214, 411);

- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (768);

- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea creanțelor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (768);

- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

- valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților afiliate la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor, precum și cele primite fără plată, potrivit legii (768).

În creditul contului 261 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cedate (664).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate.

Contul 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care entitatea le deține în capitalul entităților asociate.

Contul 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun" este un cont de activ.

În debitul contului 263 "Interese de participare" se înregistrează:

- valoarea participațiilor dobândite prin achiziție (512, 531, 269);

- valoarea participațiilor dobândite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al entităților asociate (205, 208, 211, 212, 213, 214, 411);

- diferența dintre valoarea participațiilor dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților asociate (768);

- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea creanțelor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (768);

- valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților asociate la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);

- valoarea participațiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților asociate la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor, precum și cele primite fără plată, potrivit legii (768).

În creditul contului 263 "Acțiuni deținute la entități controlate în comun" se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea participațiilor deținute la entitățile asociate, cedate (664);

- costul de achiziție al participațiilor evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență (264).

Soldul contului reprezintă imobilizările financiare, deținute sub formă de interese de participare.

Contul 264 "Titluri puse în echivalență"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare consolidate prin metoda punerii în echivalență.

Contul 264 "Titluri puse în echivalență" este un cont de activ.

În debitul contului 264 "Titluri puse în echivalență" se înregistrează participațiile în entitățile asociate și entitățile controlate în comun, prezentate în situațiile financiare anuale consolidate la valoarea determinată prin metoda punerii în echivalență, astfel:

- costul de achiziție al titlurilor evaluate prin metoda punerii în echivalență (263);
- partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar curent de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (768);
- partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (106).

În creditul contului 264 "Titluri puse în echivalență" se înregistrează:

- partea cuvenită investitorului din pierderea înregistrată în exercițiul curent de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență a participațiilor deținute de investitor în aceste entități (668).

Contul 265 "Alte titluri imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată, în capitalul social al altor entități diferite de entitățile afiliate și entitățile asociate.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

- valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin achiziție (512, 531, 269);
- valoarea altor titluri imobilizate dobândite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al altor entități (205, 208, 211, 212, 213, 214, 411);
- diferența dintre valoarea altor titluri imobilizate dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (768);
- diferența dintre valoarea acțiunilor dobândite și valoarea creanțelor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul entităților afiliate (768);
- valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea rezervelor (106);
- valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor, precum și cele primite fără plată, potrivit legii (768).

În creditul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea altor titluri imobilizate deținute în capitalul social al altor entități la care se dețin participații, cedate (664).

Soldul contului reprezintă alte titluri imobilizate existente.

Contul 267 "Creanțe imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe imobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 267 "Creanțe imobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 267 "Creanțe imobilizate" se înregistrează:

- sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512);
- valoarea garanțiilor depuse la terți (411);
- sume plătite sau de plătit, reprezentând valoarea obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (512, 462);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută și depozitelor constituite în valută, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 267 "Creanțe imobilizate" se înregistrează:

- valoarea împrumuturilor restituite de terți (512);
- dobânzile încasate, aferente creanțelor imobilizate (512);
- valoarea garanțiilor restituite de terți (512);
- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (663);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate, rezultate în urma evaluării acestora

la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma încasării creanțelor (665);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente depozitelor constituite în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia lichidării lor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și a altor creanțe imobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele datorate pentru achiziționarea de imobilizări financiare (261, 263, 265);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor în valută reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare (665).

În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele plătite pentru imobilizări financiare (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru imobilizările financiare, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizările financiare.

GRUPA 27. IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC

Din grupa 27 "Imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic" fac parte conturile:

270. Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

Contul 270 "Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic, constituite potrivit legii.

În debitul contului 270. "Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sume plătite aferente creanțelor imobilizate (512, 520);
- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (766);
- sume plătite eprezentând valoarea obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (512, 520);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor imobilizate în valută și depozitelor constituite în valută, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 270. "Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea creanțelor imobilizate restituite de terți (520);
- dobânzile încasate, aferente creanțelor imobilizate (520);
- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (663);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor creanțelor imobilizate, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma încasării creanțelor (665);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente depozitelor constituite în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia lichidării lor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea creanțelor imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic.

Contul 279 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor destinate acoperirii provizionului tehnic.

Contul 279 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului

tehnic" este un cont de pasiv.

În creditul contului 279 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a immobilizărilor financiare (686).

În debitul contului 279 "Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a immobilizărilor financiare (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente immobilizărilor financiare destinate acoperirii provizionului tehnic.

GRUPA 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

Din grupa 28 "Amortizări privind immobilizările" fac parte conturile:

280. Amortizări privind immobilizările necorporale (P)

281. Amortizări privind immobilizările corporale (P)

Contul 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării immobilizărilor necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării immobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 280 "Amortizări privind immobilizările necorporale" se înregistrează:

- amortizarea aferentă immobilizărilor necorporale scoase din evidență.

Soldul contului reprezintă amortizarea immobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind immobilizările corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării immobilizărilor corporale.

Contul 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" se înregistrează:

- cheltuielile aferente amortizării immobilizărilor corporale (681);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la immobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (212, 213, 214);

- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării amortizării corporale, atunci când reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (105).

În debitul contului 281 "Amortizări privind immobilizările corporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării immobilizărilor corporale scoase din evidență (211, 212, 213, 214);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la immobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);

- valoarea amortizării immobilizărilor corporale, eliminată cu ocazia reevaluării, din valoarea contabilă brută a acestora (212).

Soldul contului reprezintă amortizarea immobilizărilor corporale.

GRUPA 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

Din grupa 29 "Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a immobilizărilor" fac parte conturile:

290. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale (P)

293. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor în curs de execuție (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a immobilizărilor financiare (P)

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente immobilizărilor necorporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (681).

În debitul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor corporale.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare în curs de execuție.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" este un cont de pasiv.

În creditul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (681).

În debitul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor în curs de execuție.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (686).

În debitul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI

GRUPA 30. STOCURI DE MATERIALE

Din grupa 30 "Stocuri de materiale" fac parte:

302. Materiale consumabile

303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

Contul 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile.

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ.

În debitul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți (401, 408, 446, 322, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile primite de la unitate sau subunități (481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile reprezentând aport în natură al acționarilor/asociațiilor (456);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (602, 758);
- contravaloarea materialelor consumabile achitate prin alte valori (532).

În creditul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (602);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile livrate unității sau subunităților (481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile ieșite prin donație sau distruse prin calamități (658).

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ.

În debitul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți (401, 408, 446, 323, 542);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la entități afiliate sau entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite ca aport în natură de la acționari/asociați (456);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la unitate sau subunități (481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aduse de la terți (401);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (603, 758);

În creditul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (603);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar livrate unității sau subunităților (481, 482);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite prin donație sau distruse prin calamități (658);

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

GRUPA 32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

Din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)

Conturile din această grupă sunt conturi de activ.

În debitul conturilor din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (401).

În creditul conturilor din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (302, 303).

Soldul conturilor reprezintă valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

GRUPA 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor" fac parte conturile:

392. Ajustări pentru deprecierea materialelor

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).

În debitul conturilor din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor (781).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA 4 - CONTURI DE TERTI

GRUPA 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de imobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

408. Furnizori - facturi nesoșite (P)

409. Furnizori - debitori

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, pentru aprovizionările de bunuri sau serviciile prestate.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- valoarea la preț de cumpărare al stocurilor, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi (302, 303, 321, 322, 323);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);
- valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);
- valoarea serviciilor prestate de terți (611 la 626, 628, 471);
- valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesoșite (408);
- taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
- valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668);
- valoarea avansurilor facturate (409).

În debitul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizori (512, 531, 541, 542);
- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);
- sumele nete achitate colaboratorilor și impozitul reținut (512, 531, 444);
- datoriile prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);
- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (609);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512);
- diferențele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a efectelor comerciale de plătit sau la lichidarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori sau a serviciilor prestate de terți pentru realizarea acestor imobilizări;
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar, și a dobânzii aferente (167, 666);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări (409);
- taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor de imobilizări (4426);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

- sumele achitate furnizorilor de imobilizări (512, 531, 541);
- valoarea avansurilor decontate furnizorilor de imobilizări (409);
- valoarea garanțiilor depuse la terți (167);
- valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări (405);
- datorii prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de imobilizări (767);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată către furnizorii de imobilizări, pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora (512);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv.

În creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia;
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent,

aferele exercițiilor financiare precedente (117);

- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, aferente datoriilor în valută către furnizori (665);
- diferențele nefavorabile înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (668).

În debitul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea facturilor sosite (401);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor, prestări de servicii, imobilizări corporale sau necorporale.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate (401, 404);

În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401, 404);

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte conturile:

411. Clienți

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditori (P)

Contul 411 "Clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru servicii prestate, pe bază de facturi, cu excepția entităților afiliate și a entităților legate prin interese de participare, inclusiv a clienților incerti, rău-platnici, dubioși sau aflați în litigiu.

Contul 411 "Clienți" este un cont de activ.

În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- valoarea la preț de vânzare a serviciilor prestate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (704 la 708, 4427);
- valoarea serviciilor prestate, evidențiate anterior în contul "Clienți - facturi de întocmit" (418);
- venituri înregistrate în avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare (472);
- valoarea avansurilor facturate clienților (419, 4427);
- valoarea creanțelor reactivate (754);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (758);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

În creditul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
- valoarea garanțiilor reținute de terți (267);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- valoarea sconturilor acordate clienților (667);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerti sau în litigiu (654);
- diferența dintre valoarea creanțelor cedate în schimbul titlurilor primite și valoarea mai mică a titlurilor primite, la data dobândirii acelor titluri (654);

- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);
- valoarea creanțelor care fac obiectul participării în natură, potrivit legii, la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (261, 263, 265);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienți.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

Contul 413 "Efecte de primit" este un cont de activ.

În debitul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente efectelor comerciale de încasat, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- efecte comerciale primite de la clienți (511);
- sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor datorate de clienții externi a căror decontare se face pe bază de efecte comerciale, înregistrate la primirea efectelor comerciale sau cu ocazia evaluării creanțelor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit de la clienți.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază prestările de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" este un cont de activ.

În debitul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, după caz, precum și a altor creanțe față de aceștia (704 la 708, 4428, 758);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite (411);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților - facturi de întocmit, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 "Clienți - creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

Contul 419 "Clienți - creditori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru prestări de servicii (411).

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte:

421. Personal - salarii datorate (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (P)

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- salariile și alte drepturi cuvenite personalului (641).

În debitul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- rețineri din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru ajutorul de șomaj, garanții, impozitul pe salarii, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 431, 437, 428, 444);

- drepturi de personal neridicate (426);

- salariile nete achitate personalului (512, 531).

Soldul contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate (431, 645).

În debitul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate (512, 531);

- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate unității sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);

- ajutoare materiale neridicate (426).

Soldul contului reprezintă ajutoare materiale datorate.

Contul 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor acordate personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale, reprezentând participarea acestora la profit.

Contul 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" se înregistrează:

- valoarea primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii (644).

În debitul contului 424 "Prime reprezentând participarea personalului la profit" se înregistrează:

- rețineri reprezentând avansuri, sume datorate unității și terților, precum și alte rețineri datorate (427, 428, 444);

- sumele achitate personalului (512, 531);

- sumele neridicate de personal (426).

Soldul contului reprezintă primele acordate din profit, datorate.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ.

În debitul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- avansurile achitate personalului (512, 531).

În creditul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate (421, 423).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal c neridicate în termenul legal.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:

- sumele datorate personalului, reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, ajutoare de boală, prime și alte drepturi, neridicate în termen (421, 423, 424).

În debitul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:

- sumele achitate personalului (512, 531);
- drepturile de personal neridicate, prescrise potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:

- sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți (421, 423, 424).

În debitul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:

- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele reținute, datorate terților.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:

- sumele reținute personalului reprezentând garanții (421);
- sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar (641);
- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
- sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta (531, 512, 421, 423, 424).

În debitul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:

- sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta (531);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (706, 708, 758, 4427, 438, 512, 531);
- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);
- cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758, 4427);
- valoarea biletelor de tratament și odihnă, a tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);
- sume reprezentând avansuri nejustificate sau nedecontate până la data bilanțului (542).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

GRUPA 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" fac parte:

431. Asigurări sociale

437. Ajutor de șomaj

438. Alte datorii și creanțe sociale

Contul 431 "Asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 431 "Asigurări sociale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

- contribuția angajatorului la asigurările sociale (645);
- contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (645);
- sume reprezentând alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii (645);
- contribuția personalului la asigurări sociale (421, 423);
- contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (421, 423).

În debitul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

- sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate (512);

- sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale (423);
- sume reprezentând datoriile privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale.

Contul 437 "Ajutor de șomaj"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.

Contul 437 "Ajutor de șomaj" este un cont de pasiv.

În creditul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:

- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de șomaj (645);
- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de șomaj (421, 423).

În debitul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuția unității și a personalului pentru constituirea fondului de șomaj (512);
- sume reprezentând datoriile privind ajutorul de șomaj, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției unității la fondurile de pensii facultative, primele de asigurare voluntară de sănătate și asigurările de viață, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- contribuția unității la asigurările de viață (645);
- contribuția unității la fondurile de pensii facultative (645);
- contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (645);
- sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);
- sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul asigurărilor sociale (512).

În debitul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);
- sumele virate reprezentând contribuția unității la fondurile de pensii facultative (512);
- sumele virate reprezentând contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (512);
- sumele virate reprezentând contribuția unității la asigurările de viață (512);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);
- sume reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi plătite pentru contribuția unității la fondurile de pensii facultative, primele de asigurare voluntară de sănătate și asigurările de viață, precum și sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate" fac parte:

- 441. Impozitul pe profit /venit
- 442. Taxa pe valoarea adăugată
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului

Contul 441 "Impozitul pe profit/venit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului/bugetele locale privind impozitul pe profit/venit.

Contul 441 "Impozitul pe profit/venit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:

- sumele datorate de entitate către bugetul statului/bugetele locale, reprezentând impozitul pe profit/impozitul pe venit (691, 698);
- impozitul pe profit/venit aferent exercițiilor financiare anterioare, în cazul corectării erorilor contabile reflectate

pe seama rezultatului reportat (117).

În debitul contului 441 "Impozitul pe profit/venit" se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat/bugetelor locale reprezentând impozitul pe profit/venit (512);
- sume reprezentând impozitul pe profit/venit, prescise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate de entitate, iar soldul debitor, sumele vărsate în plus.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile efectuate pe teritoriul României. Nu se evidențiază în acest cont taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri sau servicii efectuate din alte state și taxa pe valoarea adăugată datorată pe teritoriul unui alt stat pentru prestări de servicii efectuate pe teritoriul acelor state, în conformitate cu prevederile legale.

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată" este un cont bifuncțional.

Pentru evidențierea distinctă a taxei pe valoarea adăugată se utilizează următoarele conturi sintetice de gradul II:

4423 "TVA de plată"

4424 "TVA de recuperat"

4426 "TVA deductibilă"

4427 "TVA colectată"

4428 "TVA neexigibilă".

În contextul funcționii acestor conturi, prin perioadă se înțelege perioada fiscală reglementată de legislația fiscală în domeniul TVA.

Contul 4423 "TVA de plată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de plătit la bugetul statului.

Contul 4423 "TVA de plată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" se înregistrează:

- diferențele rezultate la finele perioadei între taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare (4427) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (4426).

În debitul contului 4423 "TVA de plată" se înregistrează:

- plățile efectuate către bugetul statului, reprezentând taxa pe valoarea adăugată (512);
- sumele compensate cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat din perioada fiscală precedentă (4424);
- sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de plată.

Contul 4424 "TVA de recuperat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" este un cont de activ.

În debitul contului 4424 "TVA de recuperat" se înregistrează:

- diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare (4426) și taxa pe valoarea adăugată colectată (4427).

În creditul contului 4424 "TVA de recuperat" se înregistrează:

- taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului (512);
- taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată (4423) sau cu alte taxe și impozite, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului.

Contul 4426 "TVA deductibilă"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată deductibilă, potrivit legii.

Contul 4426 "TVA deductibilă" este un cont de activ.

În debitul contului 4426 "TVA deductibilă" se înregistrează:

- sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit legii (401, 404, 451, 453, 512 sau 4427 în cazul în care se aplică taxare inversă);
- sumele reprezentând ajustări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente bunurilor de capital, în favoarea persoanei impozabile, potrivit legii;
- sumele reprezentând ajustări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile pentru achizițiile de bunuri și servicii, altele decât bunurile de capital, în favoarea persoanei impozabile, potrivit legii.

În creditul contului 4426 "TVA deductibilă" se înregistrează:

- sumele compensate la sfârșitul perioadei din taxa pe valoarea adăugată colectată (4427);
- diferențele rezultate la sfârșitul perioadei între taxa pe valoarea adăugată deductibilă mai mare și taxa pe valoarea adăugată colectată (4424);
- taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă prin aplicarea pro-rata (635);
- regularizarea taxei pe valoarea adăugată aferente avansurilor, sau a facturilor parțiale emise, potrivit legii;
- ajustarea bazei impozabile la beneficiar și sumele ce rezultă din corectarea facturilor sau a altor documente care țin loc de factură, în cazurile prevăzute de lege;
- ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibile pentru achizițiile de bunuri și servicii, altele decât bunurile de capital, în favoarea bugetului de stat, potrivit legii;
- ajustarea taxei pe valoarea adăugată deductibile aferente bunurilor de capital în favoarea bugetului de stat, potrivit legii.

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4427 "TVA colectată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența taxei pe valoarea adăugată colectată, potrivit legii.

Contul 4427 "TVA colectată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 4427 "TVA colectată" se înregistrează:

- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă prestărilor de servicii taxabile, avansurilor pentru prestări de servicii taxabile (411, 428, 451, 453, 461, 531), precum și taxa aferentă operațiunilor pentru care se aplică taxare inversă, potrivit legii (4426);
- taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor care sunt asimilate prestărilor de servicii, taxabile potrivit legii (428, 461, 635);
- taxa pe valoarea adăugată neexigibilă devenită exigibilă (4428).

În debitul contului 4427 "TVA colectată" se înregistrează:

- regularizarea taxei aferente avansurilor sau a facturilor parțiale emise;
- ajustarea bazei impozabile la furnizor și sumele ce rezultă din corectarea facturilor sau a altor documente care țin loc de factură, în cazurile prevăzute de lege;
- taxa pe valoarea adăugată deductibilă, compensată la sfârșitul perioadei, potrivit legii (4426);
- taxa pe valoarea adăugată de plată, datorată bugetului statului, stabilită potrivit legii (4423).

La sfârșitul perioadei, contul nu prezintă sold.

Contul 4428 "TVA neexigibilă"

În acest cont se evidențiază, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 4428 "TVA" este un cont bifuncțional.

Soldul contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" este un cont de pasiv.

În creditul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținut din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);
- sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii unității pentru plățile efectuate către aceștia (401).

În debitul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare (512);
- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, anulate potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

Contul 445 "Subvenții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, distinct pe subvenții guvernamentale, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții.

Contul 445 "Subvenții" este un cont de activ.

În debitul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit, cu caracter de subvenții pentru investiții (475);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei (741);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (472).

În creditul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:

- valoarea subvențiilor încasate (512).

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate, cum sunt: impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, alte impozite și taxe.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);
- impozitul pe dividende datorat (457);
- valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import.

În debitul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (512);
- sume reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte autorități publice, potrivit legii.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte autorități publice (635).

În debitul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate către autorități publice (512);
- sume reprezentând fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- valoarea despăgubirilor, amenzilor, penalităților datorate bugetului (658);
- sume restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe și alte creanțe (512).

În debitul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii cu bugetul statului (512);
- sumele convenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe (758);
- sume reprezentând alte datorii cu bugetul statului, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele convenite de la bugetul de stat.

GRUPA 45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

Din grupa 45 "Grup și acționari/asociați" fac parte:

- 451. Decontări între entitățile afiliate
- 453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
- 455. Sume datorate acționarilor/asociaților
- 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
- 457. Dividende de plată (P)
- 458. Decontări din operațiuni în participație

Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența operațiunilor între entitățile afiliate.

Contul 451 "Decontări între entitățile afiliate" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 451 "Decontări între entitățile afiliate" se înregistrează:

- sumele virate altor entități afiliate (512);
- sumele cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (704 la 708, 4427);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);
- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la entități afiliate (764);
- dividende aferente investițiilor deținute la entități afiliate (761, 762);
- valoarea creanțelor reactivate (754);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de entitățile afiliate (758);
- dobânzile cuvenite aferente împrumuturilor acordate entităților afiliate (766);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor în valută față de entitățile afiliate, la decontarea acestora (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);
- diferențele favorabile de curs valutar la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută, aferent decontărilor față de entități afiliate (765);
- diferențele favorabile aferente soldului decontărilor față de entități afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 451 "Decontări între entitățile afiliate" se înregistrează:

- sumele încasate de la alte entități afiliate (512);
- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori - entități afiliate sau a serviciilor prestate de terți pentru realizarea acestor imobilizări;
- valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) a materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entități afiliate;
- taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
- dobânzile datorate aferente împrumuturilor angajate (666);
- încasarea dividendelor din participații (512);
- valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entitățile afiliate, cu ocazia decontării acestora (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente soldului decontărilor cu entitățile afiliate, cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul debitor al contului reprezintă creanțele entității, iar soldul creditor, datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate.

Contul 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun.

Contul 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun" se înregistrează:

- sumele virate entităților asociate și entităților controlate în comun (512);
- sumele cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități asociate și entități controlate în comun, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (704 la 708, 4427);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților asociate și entităților controlate în comun, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (758);
- dividende aferente investițiilor deținute la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (761);
- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate entităților asociate și entităților controlate în comun (764);

- dobânzile convenite aferente împrumuturilor acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (766);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor în valută față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, înregistrate la decontarea acestora (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora (768);
- diferențele favorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente decontărilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768);
- valoarea creanțelor reactivate (754).

În creditul contului 453 "Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun" se înregistrează:

- sumele încasate de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (512);
 - valoarea imobilizărilor facturate de furnizori - entități asociate și entități controlate în comun sau a serviciilor prestate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (203, 205, 208, 211, 212, 213, 214);
 - valoarea la preț de cumpărare a materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entități asociate și entități controlate în comun (302, 303);
 - taxa pe valoarea adăugată aferentă furnizorilor (4426);
 - dobânzile datorate aferente împrumuturilor primite de la entități asociate și entități controlate în comun (666);
 - încasarea dividendelor din participații (512);
 - valoarea debitelor scăzute din evidență (654);
 - diferențele nefavorabile aferente creanțelor în valută față de entități asociate și entități controlate în comun, cu ocazia decontării acestora (665);
 - diferențele nefavorabile aferente creanțelor față de entități asociate și entități controlate în comun, cu decontare în funcție de cursul unei valute, cu ocazia decontării acestora (668);
 - diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
 - diferențele nefavorabile aferente decontărilor cu entități asociate și entități controlate în comun, cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).
- Soldul debitor al contului reprezintă creanțele privind interesele de participare, iar soldul creditor, datoriile privind interesele de participare.

Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (512, 531);
- dobânzile aferente sumelor depuse de acționari/asociați (666);
- sumele reprezentând dividende convenite acționarilor/asociaților și lăsate la dispoziția entității (457);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele restituite acționarilor/asociaților (512, 531);
- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de acționari/asociați (765);
- sume reprezentând datorii față de acționari/asociați, prescise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu acționarii/asociații privind capitalul.

Contul 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

- capitalul subscris de acționari/asociați, în natură și/sau numerar, capitalul social majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi acțiuni/părți sociale, precum și capitalul preluat în urma operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (101);
- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii/divizării, aportului la capital și/sau din conversia

obligațiilor în acțiuni (104);

- sumele achitate acționarilor/asociaților cu ocazia reducerii capitalului, în condițiile legii (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente aportului în valută (765).

În creditul contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se înregistrează:

- aportul în natură al acționarilor/asociaților la capitalul entității;
- sumele depuse ca aport în numerar (512, 531);
- împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertite în acțiuni (161);
- capitalul social retras de acționari/asociați, precum și capitalul social lichidat, potrivit legii (101);
- decontarea capitalurilor proprii către acționari/asociați în cazul operațiunilor de reorganizare, potrivit legii (106);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia vărsării capitalului social subscris în valută (665);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (109).

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la capital subscris și nevărsat, iar cel creditor, datoriile entității față de acționari/asociați.

Contul 457 "Dividende de plată"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dividendelor datorate acționarilor/asociaților corespunzător aportului la capitalul social.

Contul 457 "Dividende de plată" este un cont de pasiv.

În creditul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- dividendele datorate acționarilor/asociaților din profitul realizat în exercițiile precedente (117).

În debitul contului 457 "Dividende de plată" se înregistrează:

- sumele achitate acționarilor/asociaților, reprezentând dividende datorate acestora (512, 531);
- impozitul pe dividende (446);
- sumele lăsate temporar la dispoziția entității, reprezentând dividende (455);
- sume reprezentând dividende datorate acționarilor/asociaților, prescrise potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă dividendele datorate acționarilor/asociaților.

Contul 458 "Decontări din operațiuni în participație"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor din operațiuni în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în participație, precum și a sumelor virate între Contul 458 "Decontări din operațiuni în participație" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație" se înregistrează:

- veniturile realizate din operațiuni în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere (conturi clasa 7);
- cheltuielile primite prin transfer din operațiuni în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării (conturi clasa 6);
- sumele primite de la coparticipanți (512, 531).

În debitul contului 458 "Decontări din operațiuni în participație" se înregistrează:

- veniturile primite prin transfer din operațiuni în participație (conturi clasa 7);
- cheltuielile transferate din operațiuni în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipantului care ține evidența operațiunilor în participație conform contractelor (conturi din clasa 6);
- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunilor în participație (512, 531).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operațiuni în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operațiuni în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit).

GRUPA 46. DEBITORI DIVERȘI ȘI CREDITORI DIVERȘI

Din grupa 46 "Debitori și creditori diverși" fac parte:

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

Contul 461 "Debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe, altele decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (758, 4427);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (758, 4427);
- valoarea imobilizărilor financiare cedate (764);
- valoarea debitelor reactivate (754);
- suma împrumuturilor obținute prin obligațiunile emise (161);
- sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);
- dividende de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt (761, 762);
- valoarea titlurilor de plasament pe termen scurt și a acțiunilor proprii pe termen scurt, cedate, precum și diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție al acestora (501, 506, 508, 764, 527, 526);
- valoarea sumei de încasat din vânzarea acțiunilor proprii răscumpărate (109, 141);
- valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);
- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate de către entitate persoanelor fizice, altele decât propriii salariați, nedecontate până la data bilanțului (542);
- valoarea despăgubirilor și a penalităților datorate de terți (758);
- sumele datorate de terți pentru redevențe, locații de gestiune și chirii (706);
- dobânzile datorate de către debitorii diverși (766);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117).

În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- valoarea sconturilor acordate debitorilor (667);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor (654);
- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării acestora sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate entității de către debitori.

Contul 462 "Creditori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operațiuni, alții decât entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);
- cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (658);
- partea din subvenții aferente activelor sau veniturilor, de restituit (4751, 472);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);

- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149).

În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);

- sconturile obținute de la creditorii (767);

- sume reprezentând datoriile față de creditorii diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditorii diverși, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

GRUPA 47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

Din grupa 47 "Conturi de subvenții, regularizare și asimilate" fac parte:

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)

475. Subvenții pentru investiții

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele reprezentând chiriile, abonamentele, sumele aferente prestării ulterioare de servicii (de exemplu, asistența tehnică) și alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531).

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 la 628, 652, 658, 666).

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv.

În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări, sume aferente prestării ulterioare de servicii (de exemplu, asistența tehnică) etc. (411, 461, 512, 531);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (445).

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs (704, 705, 706, 708, 766);

- valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans (741);

- partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit (512, 462).

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512, 520);

- sumele restituite, necuvenite unității (512, 531).

În creditul contului 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite entității (512, 531);

- sumele clarificate trecute pe cheltuieli (conturi de clasă 6).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445);
- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective);
- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective).

În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate sau la scoaterea din evidență a activelor (758);
- partea din subvenția pentru investiții restituită sau de restituit (512, 462).

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

GRUPA 48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII

Din grupa 48 "Decontări în cadrul unității" fac parte:

481. Decontări între unitate și subunități (A/P)

482. Decontări între subunități (A/P)

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între unitate și subunitățile sale fără personalitate juridică, care conduc contabilitate proprie.

Contul 481 "Decontări între unitate și subunități" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 481 "Decontări între unitate și subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești transferate subunităților (în contabilitatea unității) sau unității (în contabilitatea subunității)

În creditul contului 481 "Decontări între unitate și subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești primite de unitate de la subunități (în contabilitatea unității) sau cele primite de subunitate de la unitate (în contabilitatea subunităților)

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni din cadrul unei entități cu subunități fără personalitate juridică.

Contul 482 "Decontări între subunități"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între subunitățile fără personalitate juridică din cadrul aceleiași unități, care conduc contabilitate proprie.

Contul 482 "Decontări între subunități" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 482 "Decontări între subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești transferate între subunități

În creditul contului 482 "Decontări între subunități" se înregistrează:

- valori materiale și bănești primite

Soldul debitor reprezintă sumele de încasat de la alte subunități, iar soldul creditor, sumele datorate pentru operațiuni față de subunități ale aceleiași entități.

GRUPA 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" fac parte:

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor evidențiate în conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații.

Contul 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații" este un cont de pasiv.

În creditul contului 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații" se înregistrează:

- constituirea ajustărilor pentru depreciere de natură financiară, constatate în cadrul conturilor de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (686).

În debitul contului 495 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (786).

Soldul contului reprezintă ajustările constituite.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

În debitul contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

Soldul contului reprezintă ajustările constituite.

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

GRUPA 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt" fac parte:

501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)

505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)

506. Obligațiuni (A)

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)

Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor deținute la entitățile afiliate, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

Contul 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" este un cont de activ.

În debitul contului 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate de la entitățile afiliate (509, 512, 531);

- contravaloarea acțiunilor pe termen scurt primite fără plată, potrivit legii (768);

- diferențele favorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768);

- creșterea valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare, inclusă direct în capitalul propriu, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (103).

În creditul contului 501 "Acțiuni deținute la entitățile afiliate" se înregistrează:

- prețul de cesiune al acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate, cedate (461, 512, 531);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt

admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668);

- ajustarea rezervei de valoare justă, urmare a diferențelor nefavorabile rezultate din evaluarea activelor financiare disponibile pentru vânzare, în cadrul situațiilor financiare anuale consolidate (103).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor deținute pe termen scurt la entitățile afiliate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ.

În debitul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (161).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.

Contul 506 "Obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.

Contul 506 "Obligațiuni" este un cont de activ.

În debitul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531);

- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

În creditul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- prețul de cesiune al obligațiunilor deținute (461, 512, 531);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența depozitelor bancare pe termen scurt, a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, cumpărate.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 512, 531);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea lor (665).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (501, 505, 506, 508);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datorilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (512, 531);

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datorilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51. CONTURI LA BĂNCI

Din grupa 51 "Conturi la bănci" fac parte:

511. Valori de încasat

512. Conturi curente la bănci

518. Dobânzi

519. Credite bancare pe termen scurt (P)

Contul 511 "Valori de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 "Valori de încasat" este un cont de activ.

În debitul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale primite de la clienți (411, 413).

În creditul contului 511 "Valori de încasat" se înregistrează:

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (512);

- valoarea sconturilor acordate (667).

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor și a efectelor comerciale neîncasate.

Contul 512 "Conturi curente la bănci"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

Contul 512 "Conturi curente la bănci" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);

- valoarea subvențiilor primite și încasate (445);

- valoarea sumei încasate din vânzarea acțiunilor proprii (109, 141);

- suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (161);

- creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);

- sumele încasate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interese de participare (166, 451, 453);

- sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);

- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (267);

- sumele încasate de la clienți (411, 413);

- sumele recuperate din debite ale personalului (428);

- taxa pe valoarea adăugată de recuperat, încasată de la bugetul statului (4424);

- sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);

- sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (455);

- sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social (456);

- sumele primite ca rezultat al operațiunilor în participație (458);

- sumele încasate de la debitori diverși (461);

- sumele încasate de la creditori diverși (462);

- sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);

- sumele încasate, în curs de clarificare (473);

- sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);

- valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (501, 506, 508, 764);

- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);

- sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune și chirii (706);

- sumele încasate din activități diverse (708);

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);

- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);

- sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);

- sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);

- sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);

- sumele încasate din investiții financiare cedate (764);
- valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);
- creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).

În creditul contului 512 "Conturi curente la bănci" se înregistrează:

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);
- sumele plătite reprezentând rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);
- creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);
- sumele restituite entităților afiliate, entităților legate prin interese de participare sau altor entități (451, 453, 166);
- sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate, precum și garanțiile de bună execuție restituite terților (167);
- valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (261, 263, 265, 501, 505, 506, 508, 270);
- vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);
- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operațiunilor în coparticipație (458);
- suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);
- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);
- plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403, 404, 405);
- plățile efectuate către personalul entității (421, 423, 424, 425, 426, 428);
- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);
- partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (4751, 4752, 472);
- plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sume achitate colaboratorilor (401);
- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);
- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);
- sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (611 la 614, 622 la 626, 628);
- valoarea serviciilor bancare plătite (627);
- plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- sumele plătite anticipat (471);
- sumele plătite pentru acțiuni proprii răscumpărate (109);
- valoarea sconturilor reținute de bănci (667);
- sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);
- sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);
- sumele virate reprezentând contribuția unității la schemele de pensii facultative, respectiv la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
- sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);
- plata către buget a taxei pe valoarea adăugată datorate și a taxei pe valoarea adăugată plătite în vamă (4423, 4426);
- plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);
- plățile efectuate către autorități publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);

- plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446, 448);
- sumele achitate acționarilor/asociaților (455, 456);
- sumele achitate acționarilor/asociaților din dividendele cuvenite (457);
- taxele de mediu achitate (652);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul perioadei, sau disponibilităților aflate în conturi la o bancă în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

Dobânzile datorate și cele de încasat, aferente exercițiului în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);
- dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite (512).

În creditul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512, 520).

Soldul debitor reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor acordate de bănci pe termen scurt.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte, inclusiv dobânzile datorate (512, 666).

În debitul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

GRUPA 52. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC

520. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)

Contul 520 "Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora, destinate acoperirii provizionului tehnic.

Contul 520 "Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic" este un cont debitor.

În debitul contului 520 "Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sumele depuse sau virate în cont, conform legii (581);
- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);
- sumele încasate din investiții financiare cedate (764);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului

(768);

- valoarea creanțelor imobilizate restituite de terți (270);

În creditul contului 520 "Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont (581);

- valoarea de achiziție a investițiilor destinate acoperirii provizionului tehnic (526, 527, 528);

- vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (528);

- suma dobânzilor plătite (666);

- plățile efectuate conform reglementărilor aplicabile;

- sume plătite sau de plătit, reprezentând valoarea obligațiilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (270);

- valoarea serviciilor bancare plătite (627);

- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul perioadei, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

- diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută destinate acoperirii provizionului tehnic.

Contul 526 "Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de stat destinate acoperirii provizionului tehnic.

Contul 526 "Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic" este un cont de activ.

În debitul contului 526 "Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a titlurilor de stat cumpărate (528, 520);

- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a titlurilor de stat (768).

În creditul contului 526 "Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- prețul de vânzare al titlurilor de stat (461, 520);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de vânzare (664);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

Contul 527 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic, conform legii.

Contul 527 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic" este un cont de activ.

În debitul contului 527 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (528, 520);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 527 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 520);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea lor (665).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic, conform legii.

Contul 528 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt achiziționate în scopul acoperirii provizionului tehnic .

Contul 528 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" este un cont de pasiv.

În creditul contului 528 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (526, 527);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 528 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (520);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt achiziționate în scopul acoperirii provizionului tehnic.

Contul 529 "Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

Contul 529 "Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" este un cont de pasiv.

În creditul contului 529 "Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz (686).

În debitul contului 529 "Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

GRUPA 53. CASA

Din grupa 53 "Casa" fac parte conturile:

531. Casa

532. Alte valori

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);
- sumele încasate de la clienți (411);
- sumele încasate de la acționari/asociați și din operațiuni în participație (455, 458);
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul social (456);
- debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- sumele virate unității de către subunități (în contabilitatea unității) sau subunităților, de către unitate (în contabilitatea subunităților) (481, 482);
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);

- sumele încasate din servicii prestate și alte activități (704, 707, 708, 4427);
- sumele încasate din studii, redevențe, locații de gestiune și chirii (705, 706);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (764);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (261, 263, 265, 267, 269, 501, 505, 506, 508, 509);
- plățile efectuate către furnizori (401, 404);
- sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);
- plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sumele achitate colaboratorilor (401);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități (481, 482);
- sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, taxe poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (612, 613, 622 la 626, 628);
- plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din remunerații (427);
- sumele plătite din operațiuni în participație (458);
- sumele restituite asociaților/acționarilor (455, 456);
- dividendele plătite acționarilor/asociaților (457);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- sumele plătite anticipat (471);
- sumele încasate și necuvenite unității (473);
- plățile efectuate reprezentând sume transferate între unitate și subunități, precum și între subunități (481, 482);
- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (149);
- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (149);
- plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
- avansurile de trezorerie acordate (542);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută efectuate în cursul perioadei sau disponibilităților în valută existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

Contul 532 "Alte valori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora.

Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ.

În debitul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori, achiziționate (401, 531, 542).

În creditul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate (302, 428, 624, 625, 626);
- valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (642).

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54. ACREDITIVE

Din grupa 54 "Acreditiv" fac parte conturile:

541. Acreditiv

542. Avansuri de trezorerie (A)

Contul 541 "Acreditiv"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acreditivelor deschise în bănci pentru efectuarea de plăți în favoarea

terților.

Contul 541 "Acreditiv" este un cont de activ.

În debitul contului 541 "Acreditiv" se înregistrează:

- valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților (581);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente soldului privind acreditivul deschis în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 541 "Acreditiv" se înregistrează:

- sumele plătite terților sau virate în conturile de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivului (401, 404, 581);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau soldului privind acreditivul deschis în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă valoarea acreditivelor deschise în bănci, existente.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie" este un cont de activ.

În debitul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie acordate (531);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, inclusiv diferențele de preț nefavorabile aferente;
- cheltuieli reprezentând valoarea materialelor nestocate, consumurilor de energie și apă, întreținere și reparații, primele de asigurare, studii și cercetare executate de terți, comisioane și onorarii, protocol, reclamă și publicitate, transport de bunuri, deplasări, poștale și telecomunicații, alte servicii executate de terți (602, 604, 605, 611 la 614, 622 la 626, 628);
- sume reprezentând avansuri nejustificate (428);
- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (461, 428);
- sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (531);
- sume utilizate pentru achitarea altor valori (532);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE

Din grupa 58 "Viramente interne" face parte conturile:

581. Viramente interne (A/P)

Contul 581 "Viramente interne"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" este un cont de activ.

În debitul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 520).

În creditul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541, 520).

De regulă, contul nu prezintă sold.

GRUPA 59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor financiare la entități afiliate, a obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se

înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz (686).

În debitul conturilor din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite", care are funcție de pasiv.

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" pot fi creditate în cursul perioadei (luna), pentru operațiunile în participație, cu sumele transmise pe bază de decont.

La sfârșitul perioadei (luna), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE

Din grupa 60 "Cheltuieli privind stocurile" fac parte:

602. Cheltuieli cu materialele consumabile

603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar

604. Cheltuieli privind materialele nestocate

605. Cheltuieli privind energia și apa

608. Alte cheltuieli privind materialele

609. Reduceri comerciale primite

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

În debitul contului 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și a celor aflate la terți (302);

- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473);

- valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.

În debitul contului 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar și pierderile din deprecieri ireversibile (303);

- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

În debitul contului 604 "Cheltuieli privind materiale nestocate" se înregistrează:

- valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408);

- sume în curs de clarificare (473);

- valoarea materialelor nestocate achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

În debitul contului 605 "Cheltuieli privind energia și apa" se înregistrează:

- valoarea consumurilor de energie și apă (401, 408, 471, 542);

- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 608 "Alte cheltuieli privind materialele"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli privind materialele.

În debitul contului 608 "Alte cheltuieli privind materialele" se înregistrează:

- valoarea altor cheltuieli privind materialele;
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 609 "Reduceri comerciale primite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reducerilor comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În creditul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se înregistrează:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării și care nu corectează costul stocurilor la care se referă (401).

GRUPA 61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

Din grupa 61 "Cheltuieli cu serviciile executate de terți" fac parte conturile:

- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 615. Cheltuieli cu pregătirea personalului

Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

În debitul contului 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se înregistrează:

- valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și terți.

În debitul contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile" se înregistrează:

- cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile datorate sau plătite (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

În debitul contului 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se înregistrează:

- valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul contului 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" se înregistrează:

- valoarea studiilor și a cercetărilor executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu pregătirea personalului.

În debitul contului 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului" se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile cu pregătirea personalului (401);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

GRUPA 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" fac parte conturile:

- 620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

Contul 620 "Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii, inclusiv sumele datorate Fondului de garantare și sumelor datorate agenților de marketing pentru activitatea de marketing, conform legii.

În debitul contului 620 "Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii" se înregistrează:

- sumele suportate de administrator în numele fondului de pensii, inclusiv sumele datorate Fondului de garantare și sumelor datorate agenților de marketing pentru activitatea de marketing, precum și sumele pe care le suportă administratorul pentru depozitarea și custodia activelor care acoperă provizionul tehnic, conform legii;
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

În debitul contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se înregistrează:

- sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.

În debitul contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile" se înregistrează:

- sumele datorate privind comisioanele și onorariile (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.

În debitul contului 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.

În debitul contului 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum și pentru transportul colectiv de personal (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.

În debitul contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.

În debitul contului 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se înregistrează:

- valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

În debitul contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se înregistrează:

- valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite (471, 512, 520);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terți (401, 408, 471, 512, 531, 542);

- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

GRUPA 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" face parte:

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate bugetului statului sau altor autorități publice.

În debitul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă (4426);
- taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor și serviciilor folosite în scop personal, predate cu titlu gratuit care depășesc limitele prevăzute de lege, cea aferentă lipsurilor peste normele legale, precum și cea aferentă bunurilor și serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură (4427);
- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cum sunt: impozitul pe clădiri și impozitul pe terenuri, precum și alte impozite și taxe (446);
- datoriile și vărsămintele de efectuat, către alte autorități publice, potrivit legii (447);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

GRUPA 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" fac parte conturile:

641. Cheltuieli cu salariile personalului

642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților

643. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii

644. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit

645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

În debitul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se înregistrează:

- valoarea salariilor și a altor drepturi convenite personalului (421);
- drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercițiului încheiat (428).

Contul 642 "Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu tichetele de masă acordate salariaților.

În debitul contului 642 "Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților" se înregistrează:

- contravaloarea avantajelor în natură acordate salariaților (421);
- valoarea tichetelor acordate salariaților (532).

Contul 643 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii.

În debitul contului 643 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii" se înregistrează:

- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii acordate angajaților (103).

Contul 644 "Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii.

În debitul contului 644 "Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit" se înregistrează:

- valoarea primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate acestora (424).

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul contului 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se înregistrează:

- sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (423);
- contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate (431);
- contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- contribuția unității la fondurile de pensii facultative (438);
- contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
- contribuția unității la asigurările de viață (438).

GRUPA 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" fac parte conturile:

652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător

654. Pierderi din creanțe și debitori diverși

655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale

658. Alte cheltuieli de exploatare

Contul 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu protecția mediului înconjurător, aferente perioadei.

În debitul contului 652 "Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător" se înregistrează:

- taxele de mediu achitate (5121);
- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471).

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

În debitul contului 654 "Pierderi din creanțe" se înregistrează:

- sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerți sau a debitorilor (411, 451, 453, 461);
- diferența dintre valoarea creanțelor cedate în schimbul titlurilor primite și valoarea mai mică a titlurilor primite, la data dobândirii acelor titluri (411).

Contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.

În debitul contului 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ.

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

În debitul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:

- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului (401, 404, 448, 462, 408, 512);
- valoarea donațiilor acordate;
- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din activ;
- valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (231);
- valoarea stocurilor distruse prin calamități;
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473);
- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși etc. (411, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele prescrise sau anulate);
- cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de [Codul fiscal](#).

GRUPA 66. CHELTUIELI FINANCIARE

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte:

663. Pierderi din creanțe legate de participații

664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate

665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

În debitul contului 663 "Pierderi din creanțe legate de participații" se înregistrează:

- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (267, 270).

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

În debitul contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ (261, 263, 265);
- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (501, 506, 508, 527, 526).

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

În debitul contului 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma încasării creanțelor în valută (267, 411, 413, 451, 453, 456, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (267, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461, 270);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531, 541);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 451, 453, 455, 462, 509, 528);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a disponibilităților bancare în valută, a disponibilităților în valută existente în casierie, precum și a depozitelor și altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 541, 542, 267, 508, 520);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor, a acreditivelor și avansurilor de trezorerie în valută (267, 508, 541, 542, 270, 527);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la cedarea unei participații într-o entitate externă care a fost cuprinsă în consolidare (107);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate în situațiile financiare anuale consolidate, aferente unui element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină (103).

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);
- dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar (404);
- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor încasate de la entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea dobânzilor convenite acționarilor/asociaților pentru disponibilitățile lăsate temporar la dispoziția entității (455);
- valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiunile de cumpărare cu plata în rate (471);
- valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512, 520);
- valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519).

Contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind sconturile acordate clienților, debitorilor sau băncilor.

În debitul contului 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate" se înregistrează:

- valoarea sconturilor acordate clienților, debitorilor sau reținute de bănci (411, 461, 511, 512).

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

În debitul contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile aferente furnizorilor și creditorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (401, 404, 408, 462, 512, 520);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor din leasing financiar, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (167);
- diferențele nefavorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (411, 418, 461);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (451, 453, 512);

- diferențe nefavorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate și entitățile legate prin interese de participare, precum și a creanțelor imobilizate, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (451, 453, 267, 270);
- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (501, 506, 526);
- partea cuvenită investitorului din pierderea înregistrată în exercițiul financiar curent de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență a participațiilor deținute de investitor în aceste entități (264).

GRUPA 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte conturile:

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

În debitul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite, inclusiv a celor corespunzătoare primelor ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale (150, 151);
- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate (290, 291, 293);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea fondului comercial (2071);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor constituite sau majorate (391 la 398);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (491, 496).

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare.

În debitul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate (169);
- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296, 279);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din decontări din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, constituite sau majorate (495);
- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598, 529);
- valoarea actualizării provizioanelor (150, 151).

GRUPA 69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE

Din grupa 69 "Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite" fac parte:

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus

Contul 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe profit.

În debitul contului 691 "Cheltuieli cu impozitul pe profit" se înregistrează:

- valoarea impozitului pe profit (441).

Contul 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu impozitul pe venit plătit de microîntreprinderi și a altor impozite, conform reglementărilor emise în acest scop.

În debitul contului 698 "Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai

sus" se înregistrează:

- valoarea impozitului pe venitul microîntreprinderilor (441).

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv. La sfârșitul perioadei (anul), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70. CIFRA DE AFACERI NETĂ

Din grupa 70 "Cifra de afaceri netă" fac parte:

704. Venituri din servicii prestate

705. Venituri din studii și cercetări

706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

708. Venituri din activități diverse

Contul 704 "Venituri din servicii prestate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din servicii prestate.

În creditul contului 704 "Venituri din servicii prestate" se înregistrează:

- tarifele serviciilor prestate, facturate clienților, conform legii (411);
- tarifele serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- tarifele serviciilor prestate, încasate în numerar (531);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 705 "Venituri din studii și cercetări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.

În creditul contului 705 "Venituri din studii și cercetări" se înregistrează:

- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare, facturate clienților (411);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.

În creditul contului 706 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" se înregistrează:

- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriași (411);
- valori primite de la terți privind locații de gestiune, licențe, brevete și alte drepturi similare (461);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii care se fac venituri ale entității (428);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor cuvenite pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor, precum și pentru folosirea brevetelor, mărcilor și a altor drepturi similare (512, 531);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

Contul 708 "Venituri din activități diverse"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diverse activități, cum sunt: comisioane, servicii prestate în interesul personalului, punerea la dispoziția terților a personalului unității, precum și alte venituri realizate din relațiile cu terții.

În creditul contului 708 "Venituri din activități diverse" se înregistrează:

- sumele facturate clienților, reprezentând venituri din activități diverse (411);
- sumele datorate de clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând consumuri efectuate pentru acesta și care se fac venituri ale entității (428);

- sumele încasate de la terți, reprezentând venituri din activități diverse (512, 531);
- venituri înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sume cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate și entități legate prin interese de participare (451, 453).

GRUPA 72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI

Din grupa 72 "Venituri din producția de immobilizări" fac parte:

721. Venituri din producția de immobilizări necorporale

722. Venituri din producția de immobilizări corporale

Contul 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări necorporale.

În creditul contului 721 "Venituri din producția de immobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea immobilizărilor necorporale realizate pe cont propriu (203, 208).

Contul 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din producția de immobilizări corporale.

În creditul contului 722 "Venituri din producția de immobilizări corporale" se înregistrează:

- costul de producție al amenajărilor de terenuri, realizate pe cont propriu (211, 231);
- costul de producție al celorlalte immobilizări corporale, realizate pe cont propriu, precum și al investițiilor efectuate la cele existente (231).

GRUPA 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

Din grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare" fac parte conturile:

741. Venituri din subvenții de exploatare

Contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor cuvenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În creditul contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se înregistrează:

- subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);
- subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

GRUPA 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte conturile:

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale

758. Alte venituri din exploatare

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

În creditul contului 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se înregistrează:

- veniturile din creanțele reactivate (411, 461, 451, 453).

Contul 755 "Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creșterii rezultate din reevaluarea immobilizărilor corporale.

În creditul contului 755 "Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale" se înregistrează:

- valoarea creșterii față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea immobilizărilor corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ.

Contul 758 "Alte venituri din exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);
- valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (461);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (411, 451, 453, 461, 418);
- cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării înregistrate sau la scoaterea din evidență a activelor (475);
- bunurile sau valorile primite gratuit;
- bunurile rezultate din dezmembrarea unor immobilizări;
- drepturi de personal neridicate, prescise, potrivit legii (426);

- sumele cuvenite unității, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite și taxe (448);
- prețul de vânzare al imobilizărilor necorporale și corporale cedate (451, 453, 461);
- sume prescise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile față de furnizori, creditori diverși, acționari/asociați (401, 404, 462, 455, 457 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele respective);
- sume prescise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile privind asigurările sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale, dividende de plătit și alte datorii cu bugetul statului (431, 437, 441, 4423, 446, 447, 448, 444, 438).

GRUPA 76. VENITURI FINANCIARE

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte conturile:

- 761. Venituri din imobilizări financiare
- 762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare), reprezentând dividende sau titluri primite ca urmare a majorării capitalului social, prin încorporarea profitului.

În creditul contului 761 "Venituri din imobilizări financiare" se înregistrează:

- dividendele de încasat/încasate, aferente titlurilor imobilizate (451, 453, 461, 512);
- valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea profitului (261, 263, 265).

Contul 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din investiții financiare pe termen scurt.

În creditul contului 762 "Venituri din investiții financiare pe termen scurt" se înregistrează:

- dividendele de încasat/încasate, aferente investițiilor financiare pe termen scurt (451, 461, 512).

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare.

În creditul contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se înregistrează:

- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (451, 453, 461);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512, 531, 520).

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

În creditul contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (267, 411, 413, 418, 451, 453, 456, 461, 270);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută și evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 166, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 451, 453, 455, 462, 509);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a depozitelor și a altor valori de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (512, 531, 267, 508, 541, 542, 528, 527, 520);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la cedarea unei participații într-o entitate străină care a fost cuprinsă în consolidare (107);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate în situațiile financiare anuale consolidate, aferente unui element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină (103).

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

În creditul contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile cuvenite, aferente împrumuturilor acordate entităților afiliate și entităților legate prin interese de participare (451, 453);
- dobânda aferentă creanțelor imobilizate (267, 512, 270);
- dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși (461);
- dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512, 520);
- dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

În creditul contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se înregistrează:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

Contul 768 "Alte venituri financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 768 "Alte venituri financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 "Venituri financiare".

În creditul contului 768 "Alte venituri financiare" se înregistrează:

- valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor (261, 262, 263, 265);
- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care fac obiectul participației (261, 262, 263, 265);
- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu creanțe la capitalul altor entități și valoarea creanțelor care fac obiectul participației (261, 262, 263, 265);
- valoarea titlurilor imobilizate primite fără plată, potrivit legii (261, 262, 263, 265);
- contravaloarea acțiunilor pe termen scurt primite fără plată, potrivit legii (501);
- diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (401, 404, 408, 462);
- diferențele favorabile aferente datoriilor din leasing financiar exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (167);
- diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (411, 418, 461, 512);
- diferențe favorabile aferente datoriilor față de entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (451, 453);
- diferențele favorabile aferente creanțelor față de entitățile afiliate, entitățile asociate și entitățile controlate în comun, precum și a creanțelor imobilizate, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (451, 453, 267, 512, 520, 270);
- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (501, 506, 526);
- partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar curent de entitățile asociate și entitățile controlate în comun, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență a participațiilor deținute de investitor în aceste entități (264).

GRUPA 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte conturile:

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, a activelor circulante, precum și a

veniturilor corespunzătoare fondului comercial negativ.

În creditul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (150, 151);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor;
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (491, 496);
- cota-parte din fondul comercial negativ, transferată la venituri (2075).

Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

În creditul contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296, 279);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (495);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (591, 595, 596, 598, 529).

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

GRUPA 80. CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte conturile:

800. Volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private

801. Angajamente acordate

802. Angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre administrare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie

8039. Alte valori în afara bilanțului

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat

807. Active contingente

808. Datorii contingente

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, conform căreia înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

Contul 800. Volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private.

În debitul contului 800 "Volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private" se înregistrează valoarea provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private, iar în credit, valoarea provizioanelor tehnice utilizate.

Soldul contului reprezintă contravaloarea provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private, existente la un moment dat.

Contul 801 "Angajamente acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor acordate de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente acordate), reflectând eventuala datorie a entității față de terți, generată de angajamentele asumate.

În debitul contului 801 "Angajamente acordate" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul acordării lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor acordate de către entitate, existente la un moment dat.

Contul 802 "Angajamente primite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența angajamentelor primite de către entitate (giruri, cauțiuni, garanții, alte angajamente primite), reflectând eventuala creanță a entității față de terți, generată de angajamentele primite.

În debitul contului 802 "Angajamente primite" se înregistrează valoarea angajamentelor în momentul primirii lor de către entitate, iar în credit, valoarea angajamentelor în momentul încetării lor.

Soldul contului reprezintă contravaloarea angajamentelor primite de către entitate, existente la un moment dat.

Contul 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale luate cu chirie de la terți, în baza contractelor încheiate în acest scop.

În debitul contului 8031 "Imobilizări corporale luate cu chirie" se înregistrează, pe baza contractelor sau proceselor-verbale de închiriere, valoarea de inventar a imobilizărilor corporale respective luate cu chirie, iar în credit, valoarea acelorși imobilizări corporale restituite titularilor pe baza proceselor-verbale de predare.

Soldul contului reprezintă valoarea de inventar a imobilizărilor corporale luate cu chirie la un moment dat.

Contul 8032 "Valori materiale primite spre administrare "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența materialelor și altor valori materiale aparținând terților, primite pentru administrare, pe bază de contract.

În debitul contului 8032 "Valori materiale primite spre administrare" se înregistrează, la prețurile prevăzute în contract, valorile materiale primite pentru administrare, iar în credit se înregistrează, la aceleași prețuri, valorile materiale restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valorile materiale primite spre administrare.

Contul 8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorilor materiale primite temporar spre păstrare sau în custodie pe bază de act de predare-primire (scoatere) din custodie, încheiat în acest scop.

În debitul contului 8033 "Venituri materiale primite în păstrare sau custodie" se înregistrează, la prețurile prevăzute în documentele încheiate, valorile materiale primite în custodie sau păstrare temporară, iar în credit, la aceleași prețuri, valorile materiale ieșite din custodie sau păstrare ca urmare a restituirii, achiziționării pentru nevoile entității, distrugerii din cauza calamităților, lipsurile la inventar etc.

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor primite în păstrare sau custodie, existente la un moment dat.

Contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor care au fost scoși din activul entității, ca insolvabili sau dispăruți, care, în conformitate cu dispozițiile legale, trebuie urmăriți în continuare până la reactivare sau împlinirea termenului de prescripție.

În debitul contului 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" se înregistrează sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți, scoși din activ, iar în credit, sumele reactivate ca urmare a revenirii debitorilor la starea de solvabilitate sau sumele ale căror termene de urmărire s-au prescris.

Soldul contului reprezintă sumele datorate de debitorii insolvabili sau dispăruți scoși din activ, nereactivate.

Contul 8035 "Stocuri de natura altor materiale date în folosință"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

În debitul contului 8035 "Stocuri de natura altor materiale date în folosință" se înregistrează valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință, iar în credit, aceleași stocuri, în momentul scoaterii lor din folosință.

Soldul contului reprezintă valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar date în folosință.

Contul 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor primite în leasing operațional, a contractelor de închiriere, chiriilor și altor datorii asimilate, datorate de către entitate pentru bunurile luate în locație sau cu chirie, pentru care nu se recunoaște o imobilizare necorporală.

În debitul contului 8036 "Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate" se înregistrează sumele reprezentând redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, iar în credit, valoarea datoriilor de acest gen, efectiv plătite de către entitate.

Soldul contului reprezintă contravaloarea redevențelor, locațiilor de gestiune, chiriilor și altor datorii asimilate pe care entitatea le are de plătit la un moment dat.

Contul 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența efectelor scontate depuse la bancă, dar neajunse la scadență.

În debitul contului 8037 "Efecte scontate neajunse la scadență" se înregistrează efectele scontate, dar neajunse la scadență, depuse la bancă, iar în credit, efectele scontate ajunse la termen.

Soldul contului reprezintă efectele scontate depuse la bancă, neajunse la scadență.

Contul 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți.

În debitul contului 8038 "Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie" se înregistrează valoarea bunurilor primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți, iar în credit, valoarea celor restituite.

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regii autonome, societăți/companii naționale, societăți, existente în entitate la un moment dat.

Contul 8039 "Alte valori în afara bilanțului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care au fost predate în leasing financiar de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing, a angajamentelor de cumpărare sau vânzare, aferente instrumentelor derivate, precum și a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031 - 8038.

În debitul contului 8039 "Alte valori în afara bilanțului" se înregistrează alte valori obținute în afara bilanțului, iar în credit, stingerea obligațiilor entității în legătură cu aceste valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente la un moment dat.

Contul 8051 "Dobânzi de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de plătit, corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului "Dobânzi de plătit" este evidențiată valoarea dobânzilor de plătit corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare, iar în credit, cele aferente perioadei în curs, trecute pe cheltuieli.

Soldul contului reprezintă valoarea dobânzilor de plătit corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare.

Contul 8052 "Dobânzi de încasat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor de încasat de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing, corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare.

În debitul contului "Dobânzi de încasat" este evidențiată valoarea dobânzilor de încasat, corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare, iar în credit, cele aferente perioadei în curs, trecute pe venituri.

Soldul contului reprezintă valoarea dobânzilor de încasat corespunzătoare contractelor de leasing și altor contracte asimilate, aferente perioadelor viitoare.

Contul 807 "Active contingente"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor contingente.

În debitul contului 807 "Active contingente" se evidențiază valoarea activelor contingente înregistrate, iar în credit, cele scoase din conturile extrabilanțiere.

Soldul contului reprezintă valoarea activelor contingente existente în entitate.

Contul 808 "Datorii contingente"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor contingente.

În debitul contului 808 "Datorii contingente" se evidențiază valoarea datoriilor contingente înregistrate, iar în credit, cele scoase din conturile extrabilanțiere.

Soldul contului reprezintă valoarea datoriilor contingente existente.

GRUPA 89. BILANȚ

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte conturile:

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partidă dublă, intrând în corespondență cu conturile de activ și de pasiv.

Contul 891 "Bilanț de deschidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

Contul 892 "Bilanț de închidere"

Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor.

În debitul contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

ANEXA Nr. 2C
la normă

ADMINISTRATORI ȘI BROKERI DE PENSII PRIVATE

Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2015 în noul plan de conturi aplicabil administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative, precum și brokerilor de pensii private

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
CLASA 1 Conturi de capitaluri	CLASA 1 Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate
10. CAPITAL ȘI REZERVE	10. CAPITAL ȘI REZERVE
101. Capital social	101. Capital social
1011. Capital subscris nevărsat (P)	1011. Capital subscris nevărsat (P)
1012. Capital subscris vărsat (P)	1012. Capital subscris vărsat (P)
	103. Alte elemente de capitaluri proprii
	1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)
	1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină (A/P)
	1038. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii (A/P)
104. Prime de capital	104. Prime de capital
1041. Prime de emisiune (P)	1041. Prime de emisiune (P)
1042. Prime de fuziune/divizare (P)	1042. Prime de fuziune/divizare (P)
1043. Prime de aport (P)	1043. Prime de aport (P)
1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)	1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)
105. Rezerve din reevaluare (P)	105. Rezerve din reevaluare
106. Rezerve	106. Rezerve
1061. Rezerve legale (P)	1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)	1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
1064. Rezerve de valoare justă*) (P)	1038. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii (A/P)
1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)	1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
1068. Alte rezerve (P)	1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)
1069. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (P)	1069. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (P)
107. Rezerve din conversie*) (A/P)	107. Diferențe de curs valutar din conversie
108. Interese minoritare*)	108. Interese care nu controlează
1081. Interese minoritare - rezultatul exercițiului financiar (A/P)	1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)
1082. Interese minoritare - alte capitaluri proprii (A/P)	1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)
109. Acțiuni proprii (A)	109. Acțiuni proprii
1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)	1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)
1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)	1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)
	1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)
11. REZULTATUL REPORTAT	11. REZULTATUL REPORTAT
117. Rezultatul reportat	117. Rezultatul reportat
1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)	1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
	1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
	1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
	1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (A/P)
12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere (A/P)	121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (A)	129. Repartizarea profitului (A)
13. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII	
131. Subvenții pentru investiții (P)	
132. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	
133. Donații pentru investiții (P)	

134. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)	
138. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	
14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII	14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII
141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea in strumentelor de capitaluri proprii (P)	141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
	1411. Câștiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii
	1412. Câștiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)	149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
	1491. Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
	1495. Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute (A)
	1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)
15. PROVIZIOANE	15. PROVIZIOANE
	150. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
	1501. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2
	1502. Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3
151. Provizioane	151. Provizioane nespecifice
1511. Provizioane pentru litigii (P)	1511. Provizioane pentru litigii (P)
1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)	1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
1514. Provizioane pentru restructurare (P)	1514. Provizioane pentru restructurare (P)
1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)	1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)
1516. Provizioane pentru impozite (P)	1516. Provizioane pentru impozite (P)
	1517. Provizioane pentru terminarea contractului (P)
1518. Alte provizioane (P)	1518. Alte provizioane (P)
16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de	1615. Împrumuturi externe din emisiuni de

obligațiuni garantate de bănci (P)	obligațiuni garantate de bănci (P)
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)	1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
162. Credite bancare pe termen lung	162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung (P)	1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)	1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)	1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)	1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)	1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)	1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)	1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
166. Datorii care privesc imobilizările financiare	166. Datorii care privesc imobilizările financiare
1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)	1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)
1663. Datorii față de entitățile de care societatea este legată prin interese de participare (P)	1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)	167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)
168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)	1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)	1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)	1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)
1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care societatea este legată prin interese de participare (P)	1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)	1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)	169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)
	1691. Prime privind rambursarea obligațiunilor
	1692. Prime privind rambursarea altor datorii
CLASA a 2-a Conturi de imobilizări	Clasa a 2 -a Conturi de imobilizări
20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire (A)	201. Cheltuieli de constituire (A)
203. Cheltuieli de dezvoltare (A)	203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)	205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
207. Fond comercial	207. Fond comercial

2071. Fond comercial pozitiv** (A)	2071. Fond comercial pozitiv (A)
2075. Fond comercial negativ* (P)	2075. Fond comercial negativ (P)
208. Alte imobilizări necorporale (A)	208. Alte imobilizări necorporale (A)
21. IMOBILIZĂRI CORPORALE	21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri și amenajări de terenuri	211. Terenuri și amenajări de terenuri
2111. Terenuri (A)	2111. Terenuri (A)
2112. Amenajări de terenuri (A)	2112. Amenajări de terenuri (A)
212. Construcții (A)	212. Construcții (A)
213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)	213. Instalații tehnice și mijloace de transport
2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)	2131. Echipamente tehnologice (A)
2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)	2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
2133. Mijloace de transport (A)	2133. Mijloace de transport (A)
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)	214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
	22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
	223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
	224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)
23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI	23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS DE EXECUȚIE
231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)	231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)	4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)	
234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)	4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)
26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)	261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate
263. Interese de participare (A)	263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun (A)
264. Titluri puse în echivalență* (A)	264. Titluri puse în echivalență (A)
265. Alte titluri imobilizate (A)	265. Alte titluri imobilizate (A)
267. Creanțe imobilizate	267. Creanțe imobilizate
2671. Sume datorate de entitățile afiliate (A)	2671. Sume de încasat de la entitățile afiliate (A)
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)	2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile afiliate (A)
2673. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)	2673. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2674. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)	2674. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
2675. Creanțe legate de interesele de participare (A)	2675. Creanțe legate de interesele de participare (A)
2676. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)	2676. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
	2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
2678. Alte creanțe imobilizate (A)	2678. Alte creanțe imobilizate (A)
26781. Depozite bancare la termen (A)	26781. Depozite bancare la termen (A)
26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)	26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)
26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)	26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)
26785. Alte depozite (A)	26785. Alte depozite (A)
26786. Certificate de depozit (A)	26786. Certificate de depozit (A)
26787. Certificate de trezorerie (A)	26787. Certificate de trezorerie (A)
26788. Alte creanțe imobilizate (A)	26788. Alte creanțe imobilizate (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)	2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)	26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)	26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)	26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)	26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)	26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)	26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)	26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare	269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)	2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)	2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)	2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)
	27. IMOBILIZĂRI FINANCIARE PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC
	270. Creanțe imobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	2701. Depozite bancare la termen destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	2702. Alte creanțe pentru scopuri de garantare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)

	279. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe immobilizate destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE	28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280. Amortizări privind immobilizările necorporale (P)	280. Amortizări privind immobilizările necorporale (P)
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)	2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)	2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)	2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2807. Amortizarea fondului comercial**) (P)	2807. Amortizarea fondului comercial (P)
2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)	2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)
281. Amortizări privind immobilizările corporale	281. Amortizări privind immobilizările corporale
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)	2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea construcțiilor (P)	2812. Amortizarea construcțiilor (P)
2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport (P)	2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)	2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)
29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR	29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
290. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (P)	290. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale (P)
2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)	2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)	2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial**) (P)	
2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)	2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)
291. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale	291. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)	2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)	2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport (P)	2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
2914. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări corporale (P)	2914. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări corporale (P)
293. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor în curs de execuție	293. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor în curs de execuție

2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)	2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)	
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)	2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale (P)
	2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)	2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)	2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)	2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)
2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)	2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)	2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)
2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)	2969. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)
CLASA a 3-a Conturi de stocuri și producție în curs de execuție	CLASA a 3-a Conturi de stocuri
30. STOCURI DE MATERIALE	30. STOCURI DE MATERIALE
302. Materiale consumabile	302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)	3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)	3022. Combustibili (A)
3024. Piese de schimb (A)	3024. Piese de schimb (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)	3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)	303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
	32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
	322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)
	323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)
39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR	39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR
392. Ajustări pentru deprecierea materialelor	392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)	3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)	3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
CLASA a 4-a Conturi de terți	CLASA a 4 -a Conturi de terți

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)	401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)	403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)	404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)	405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)	408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori - debitori	409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)	4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii	4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii
și executări de lucrări (A)	(A)
	4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
	4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)
41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE	41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți	411. Clienți
4111. Clienți diverși (A)	4111. Clienți din tranzacții (A)
	41111. Clienți din tranzacții - fonduri de pensii administrate privat (A)
	41112. Clienți din tranzacții - fonduri de pensii facultative (A)
4112. Clienți din tranzacții (A)	4112. Clienți diverși (A)
4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)	4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)	413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)	418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditor	419. Clienți - creditor (P)
4191. Clienți creditor din tranzacții (P)	4191. Clienți creditor din tranzacții (P)
4192. Alți clienți creditor (P)	4192. Alți clienți creditor (P)
42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
421. Personal - salarii datorate (P)	421. Personal - salarii datorate (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)	423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (se utilizează atunci când există baza legală pentru acordarea acestora) (P)	424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (P)
425. Avansuri acordate personalului (A)	425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)	426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Rețineri din salarii datorate terților (P)	427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)	4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)	4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431. Asigurări sociale	431. Asigurări sociale
4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)	4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)	4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
437. Ajutor de șomaj	437. Ajutor de șomaj
4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)	4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)	4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
438. Alte datorii și creanțe sociale	438. Alte datorii și creanțe sociale
4381. Alte datorii sociale (P)	4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creanțe sociale (A)	4382. Alte creanțe sociale (A)
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
441. Impozitul pe profit (P)	441. Impozitul pe profit /venit
	4411. Impozitul pe profit (P)
	4418. Impozitul pe venit (P)
442. Taxa pe valoarea adăugată	442. Taxa pe valoarea adăugată
4423. TVA de plată (P)	4423. TVA de plată (P)
4424. TVA de recuperat (A)	4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibilă (A)	4426. TVA deductibilă (A)
4427. TVA colectată (P)	4427. TVA colectată (P)
4428. TVA neexigibilă (A/P)	4428. TVA neexigibilă (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)	444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subvenții (A)	445. Subvenții
4451. Subvenții guvernamentale (A)	4451. Subvenții guvernamentale (A)
4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)	4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)	4458. Alte sume de primit cu caracter de subvenții (A)
446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
4461. Impozit pe dividende (P)	4461. Impozit pe dividende (P)
4463. Impozit pe clădiri și teren (P)	4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)	4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte similare (P)	447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)	4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)	4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)
45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI	45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

451. Decontări între entitățile afiliate	451. Decontări între entitățile afiliate
4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)	4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)	4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
453. Decontări privind interesele de participare	453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)	4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)	4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
455. Sume datorate acționarilor/asociaților	455. Sume datorate acționarilor/asociaților
4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)	4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)
4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)	4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)	456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plată (P)	457. Dividende de plată (P)
458. Decontări din operații în participație	458. Decontări din operațiuni în participație
4581. Decontări din operații în participație - pasiv (P)	4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)
4582. Decontări din operații în participație - activ (A)	4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)
46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI	46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
461. Debitori diverși (A)	461. Debitori diverși (A)
462. Creditori diverși (P)	462. Creditori diverși (P)
47. CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)	471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)	472. Venituri înregistrate în avans (P)
473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)	473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)
	475. Subvenții pentru investiții
	4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
	4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
	4753. Donații pentru investiții (P)
	4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
	4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII	48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
481. Decontări între unitate și subunități (A/P)	481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
482. Decontări între subunități (A/P)	482. Decontări între subunități (A/P)
49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR	49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)	491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)

495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii (P)	495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)	4951. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra entităților afiliate (P)
4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)	4952. Ajustări pentru deprecierea creanțelor referitoare la interesele de participare (P)
4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociațiilor (P)	4953. Ajustări pentru deprecierea creanțelor asupra asociațiilor (P)
496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)	496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)
CLASA a 5-a Conturi de trezorerie	CLASA a 5 -a Conturi de trezorerie
50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)	501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)	505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
506. Obligațiuni (A)	506. Obligațiuni (A)
	5061. Obligațiuni cotate (A)
	5062. Obligațiuni necotate (A)
508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (A)	508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)	5081. Alte titluri de plasament (A)
	50811. Alte titluri de plasament cotate (A)
	50812. Alte titluri de plasament necotate (A)
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)	5088. Dobânzi la obligațiuni, titluri de stat și titluri de plasament (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt (P)	509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)	5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)	5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
51. CONTURI LA BĂNCI	51. CONTURI LA BĂNCI
511. Valori de încasat	511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat (A)	5112. Cecuri de încasat (A)
5113. Efecte de încasat (A)	5113. Efecte de încasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)	5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la bănci	512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)	5121. Conturi la bănci în lei (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)	5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)	5125. Sume în curs de decontare (A)
518. Dobânzi	518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)	5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)	5187. Dobânzi de încasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt	519. Credite bancare pe termen scurt (P)
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)	5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)	5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)

5193. Credite externe guvernamentale (P)	5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)	5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de bănci (P)	5195. Credite externe garantate de bănci (P)
5196. Credite de la trezoreria statului (P)	5196. Credite de la trezoreria statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)	5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)	5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
	52. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT PENTRU ACOPERIREA PROVIZIONULUI TEHNIC
	520. Conturi curente la bănci destinate acoperirii provizionului tehnic
	5201. Conturi la bănci în lei destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	5204. Conturi la bănci în valută destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	5205. Sume în curs de decontare destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	526. Titluri de stat destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	527. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate destinate acoperirii provizionului tehnic (A)
	528. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
	529. Ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt destinate acoperirii provizionului tehnic (P)
53. CASA	53. CASA
531. Casa	531. Casa
5311. Casa în lei (A)	5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)	5314. Casa în valută (A)
532. Alte valori	532. Alte valori
5321. Timbre fiscale și poștale (A)	5321. Timbre fiscale și poștale (A)
5322. Bilete de tratament și odihnă (A)	5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
5323. Tichete și bilete de călătorie (A)	5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
5328. Alte valori (A)	5328. Alte valori (A)
54. ACREDITIVE	54. ACREDITIVE
541. Acreditiv	541. Acreditiv
5411. Acreditiv în lei (A)	5411. Acreditiv în lei (A)
5412. Acreditiv în valută (A)	5412. Acreditiv în valută (A)
542. Avansuri de trezorerie	542. Avansuri de trezorerie (A)
5421. Avansuri de trezorerie în lei (în acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri) (A)	5421. Avansuri de trezorerie în lei (A)
5422. Avansuri de trezorerie în valută (A)	5422. Avansuri de trezorerie în valută (A)
58. VIRAMENTE INTERNE	58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)	581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)	591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)	595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)	596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)	598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)
CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli	CLASA a 6 -a Conturi de cheltuieli
60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilul	6022. Cheltuieli privind combustibilii
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb	6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa	605. Cheltuieli privind energia și apa
	608. Alte cheltuieli privind materialele
	609. Reduceri comerciale primite
61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările	614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
	615. Cheltuieli cu pregătirea personalului
62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
	620. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii
	6201. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii
	62011. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii - Pilon 2
	62012. Cheltuielile de administrare suportate de administrator în numele fondului de pensii - Pilon 3
	6202. Cheltuieli privind suma datorată

	Fondului de garantare de către administratorii de pensii private
	62021. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare
	620211. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare - Pilon 2
	620212. Cheltuieli privind suma nerambursabilă datorată Fondului de garantare de către administratorii de pensii private utilizată pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare - Pilon 3
	62022. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii
	620221. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii - Pilon 2
	620222. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii destinată garantării drepturilor participanților și beneficiarilor fondului de pensii - Pilon 3
	6203. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing
	62031. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing - Pilon 2
	62032. Cheltuieli privind suma datorată de către administratorii agenților de marketing - Pilon 3
	6204. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic
	62041. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic - Pilon 2
	62042. Costurile aferente activității de custodie și evidență a activelor corespunzătoare provizionului tehnic - Pilon 3
621. Cheltuieli cu colaboratorii	621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
6351. Cheltuieli privind impozitele și taxele locale	6351. Cheltuieli privind impozitele și taxele locale
6352. Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital	6352. Cheltuieli privind taxe diverse datorate entităților din piața de capital
6358. Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	6358. Alte cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
64. CHELTUIELI CU PERSONALUL	64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
641. Cheltuieli cu salariile personalului	641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților
	6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
	6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
	643. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
	644. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451. Contribuția entității la asigurările sociale	6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
6452. Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj	6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453. Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate	6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	6456. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative
	6457. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
	652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși	654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
	655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare	658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități	6581. Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații și subvenții acordate	6582. Cheltuieli cu donațiile acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6583. Cheltuieli privind imobilizările necorporale și corporale cedate și alte operațiuni de capital
	6586. Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale
	6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare	6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE	66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanțe legate de participații	663. Pierderi din creanțe legate de participații
664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate	664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate	6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
	6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută
	6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din străinătate
666. Cheltuieli privind dobânzile	666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate	667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare	668. Alte cheltuieli financiare
67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare	
68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
	68121. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele tehnice specifice sistemului de pensii private
	68122. Alte cheltuieli de exploatare privind provizioanele
	681221. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților
	681222. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	681223. Cheltuieli cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	681224. Cheltuieli cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	681225. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii postangajare
	681226. Cheltuieli cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	681227. Cheltuieli cu provizioane pentru litigii
	681228. Cheltuieli cu provizioane pentru restructurare
	681229. Cheltuieli cu alte provizioane
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor curente
	6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial
686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierderea de valoare	686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare
	6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor curente
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE	69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit	691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
	698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte

	impozite care nu apar în elementele de mai sus
CLASA a 7-a Conturi de venituri	CLASA a 7 -a Conturi de venituri
70. CIFRA DE AFACERI	70. CIFRA DE AFACERI
704. Venituri din lucrări executate și servicii prestate	704. Venituri din servicii prestate
	7041. Venituri din servicii prestate - Pilon 2
	70411.Comision de administrare - Pilon 2
	704111.Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 2
	704112.Comision de administrare din activul net al fondului de pensii administrat privat - Pilon 2
	70412. Penalități de transfer - Pilon 2
	70413. Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 2
	70414. Venituri din activitatea de marketing - Pilon 2
	7042. Venituri din servicii prestate - Pilon 3
	70421.Comision de administrare - Pilon 3
	704211.Comision de administrare din contribuții plătite - Pilon 3
	704212.Comision de administrare din activul net al fondului de pensii facultative - Pilon 3
	70422. Penalități de transfer - Pilon 3
	70423. Tarife pentru servicii la cerere - Pilon 3
	70424. Venituri din activitatea de marketing - Pilon 3
705. Venituri din studii și cercetări	705. Venituri din studii și cercetări
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
708. Venituri din activități diverse	708. Venituri din activități diverse
72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI	72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
721. Venituri din producția de imobilizări necorporale	721. Venituri din producția de imobilizări necorporale
722. Venituri din producția de imobilizări corporale	722. Venituri din producția de imobilizări corporale
74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE	74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subvenții de exploatare	741. Venituri din subvenții de exploatare
	7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri
	7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materiale consumabile
	7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
	7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

	7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
	7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
	7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare
	7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată
	7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
758. Alte venituri din exploatare	758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582. Venituri din donații și subvenții primite	7582. Venituri din donații primite
7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7583. Venituri din vânzarea imobilizărilor necorporale și corporale și alte operațiuni de capital
7584. Venituri din subvenții pentru investiții	7584. Venituri din subvenții pentru investiții
	7585. Venituri din evaluarea la valoarea justă a datoriilor decontate în cadrul unei tranzacții cu plată pe bază de acțiuni cu decontare în numerar
	7587. Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase
7588. Alte venituri din exploatare	7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE	76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare	761. Venituri din imobilizări financiare
7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate	7611. Venituri din acțiuni deținute la filiale
7613. Venituri din interese de participare	7613. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun
762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt	762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
763. Venituri din creanțe imobilizate	
764. Venituri din investiții financiare cedate	764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate	7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferențe de curs valutar	765. Venituri din diferențe de curs valutar
	7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută.
	7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o operațiune din

	străinătate
766. Venituri din dobânzi	766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obținute	767. Venituri din sconturi obținute
768. Alte venituri financiare	768. Alte venituri financiare
7681. Plus valori din ajustări aferente valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare	7681. Plus valori din ajustări aferente valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare
7688. Alte venituri financiare	7688. Alte venituri financiare
77. VENITURI EXTRAORDINARE	
771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare	
78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane	7812. Venituri din provizioane
	78121. Venituri din provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private
	78122. Alte venituri din provizioane
	781221. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților
	781222. Venituri cu provizioane pentru beneficiile angajaților sub forma absențelor compensate pe termen scurt
	781223. Venituri cu provizioane pentru participarea angajaților la profit și prime de plătit
	781224. Venituri cu provizioane pentru pensii și alte obligații similare
	781225. Venituri cu provizioane pentru beneficii postangajare
	781226. Venituri cu provizioane pentru beneficii ale angajaților la terminarea contractului de muncă
	781227. Venituri cu provizioane pentru litigii
	781228. Venituri cu provizioane pentru restructurare
	781229. Venituri cu alte provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente
7815. Venituri din fondul comercial negativ*)	7815. Venituri din fondul comercial negativ
	7816. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru	7863. Venituri financiare din ajustări pentru

pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante	7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante
CLASA a 8-a Conturi speciale	CLASA a 8-a Conturi speciale
80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	80. CONTURI ÎN AFARA BILANTULUI
	800. Volumul provizioanelor tehnice corespunzător obligațiilor financiare rezultate din prospectele schemelor de pensii private
801. Angajamente acordate	801. Angajamente acordate
802. Angajamente primite	802. Angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanțului	803. Alte conturi în afara bilanțului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie	8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
	8032. Valori materiale primite spre administrare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035. Debitori din amenzi și penalizări pretinse	8035. Stocuri de natura altor materiale date în folosință
8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadență	8037. Efecte scontate neajunse la scadență
8038. Alte valori în afara bilanțului	8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	8039. Alte valori în afara bilanțului
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență	805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051. Dobânzi de plătit	8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat	8052. Dobânzi de încasat
	807. Active contingente
	808. Datorii contingente
89. BILANȚ	89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere	891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere	892. Bilanț de închidere
*) Se folosesc numai la întocmirea situațiilor financiare consolidate.	
**) Aceste conturi apar, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.	

ANEXA Nr. 3A
la normă

FOND DE GARANTARE

Planul de conturi aplicabil Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

CLASA 1

Conturi de capitaluri

10. CAPITAL ȘI REZERVE

- 102. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (P)
- 1021. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții (P)
- 10211. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții inițiale (P)
- 10212. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume plătite cu titlu de contribuții anuale (P)
- 10213. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții majorate (P)
- 1022. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (P)
- 1023. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (P)
- 1024. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor (P)
- 1025. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (P)
- 1026. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (P)
- 105. Rezerve din reevaluare (P)
- 106. Rezerve (P)
- 1068. Alte rezerve (P)

11. REZULTATUL REPORTAT

- 117. Rezultatul reportat
- 1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR

- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (P)

15. PROVIZIOANE

- 151. Provizioane
- 1511. Provizioane pentru litigii (P)
- 1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare aferente (P)
- 1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

- 161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
- 1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
- 1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
- 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
- 1623. Credite externe guvernamentale (P)
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
- 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 167. Alte împrumuturi și datorii asimilate
- 168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (P)
- 1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
- 1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)

CLASA a 2-a
Conturi de imobilizări

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 205. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare (A)
- 208. Alte imobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri
 - 2111. Terenuri (A)
 - 2112. Amenajări de terenuri (A)
- 212. Construcții (A)
- 213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

- 223. Instalații tehnice și mijloace de transport, în curs de aprovizionare
- 224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI

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

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 267. Creanțe imobilizate (A)
 - 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
 - 26781. Depozite bancare la termen (A)
 - 26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)
 - 26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)
 - 26785. Alte depozite (A)
 - 26786. Certificate de depozit (A)
 - 26787. Certificate de trezorerie (A)
 - 26788. Alte creanțe imobilizate (A)
 - 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
 - 26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
 - 26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
 - 26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
 - 26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
 - 26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
 - 26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
 - 26798. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
- 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
- 2695. Vărsăminte de efectuat pentru alte titluri imobilizate (P)
- 2697. Vărsăminte de efectuat pentru creanțe imobilizate (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

- 280. Amortizări privind imobilizările necorporale
 - 2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
 - 2805. Amortizarea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)
 - 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
- 281. Amortizări privind imobilizările corporale
 - 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
 - 2812. Amortizarea construcțiilor (P)
 - 2813. Amortizarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport (P)
 - 2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

- 290. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor necorporale
- 2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)
- 2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)
- 291. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor corporale
- 2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
- 2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
- 2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport (P)
- 2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
- 293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
- 2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs (P)
- 296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
- 2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
- 2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor imobilizate (P)

CLASA a 3-a Conturi de materiale

30. MATERIALE CONSUMABILE ȘI ASIMILATE

- 302. Materiale consumabile
- 3021. Materiale auxiliare (A)
- 3022. Combustibili (A)
- 3024. Piese de schimb (A)
- 3028. Alte materiale consumabile (A)
- 303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
- 32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
- 322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare
- 323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare
- 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR CONSUMABILE
- 392. Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile
- 3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
- 3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)

CLASA a 4-a Conturi de terți

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de plătit (P)
- 404. Furnizori de imobilizări (P)
- 405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
- 408. Furnizori - facturi nesosite (P)
- 409. Furnizori - debitori (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

- 411. Clienți (A)
- 413. Efecte de primit de la clienți (A)
- 418. Clienți - facturi de întocmit (A)
- 419. Clienți - creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

- 421. Personal - salarii datorate (P)
- 423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

- 428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
- 4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
- 4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
- 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
- 431. Asigurări sociale
- 4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
- 4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
- 4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
- 437. Ajutor de șomaj
- 4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
- 4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
- 438. Alte datorii și creanțe sociale
- 4381. Alte datorii sociale (P)
- 4382. Alte creanțe sociale (A)
- 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
- 444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
- 445. Subvenții
- 4451. Subvenții guvernamentale (A)
- 4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)
- 446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
- 4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
- 447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
- 448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
- 4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
- 4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)
- 45. DECONTĂRI ÎNTRE FONDUL DE GARANTARE, ADMINISTRATORII DE FONDURI DE PENSII PRIVATE ȘI FURNIZORII DE PENSII PRIVATE ȘI/SAU TERȚI, PRECUM ȘI DECONTĂRILE INTERNE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL FONDULUI DE GARANTARE
- 452. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare
- 4521. Decontări între Fondul de garantare și administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private (A/P)
- 4522. Decontări între Fondul de garantare și alți terți (A/P)
- 4523. Decontări interne în cadrul Fondului de garantare (A/P)
- 459. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private
- 4591. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii administrate privat (P)
- 4592. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii facultative (P)
- 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
- 461. Debitori diverși (A)
- 462. Creditori diverși (P)
- 47. CONTURI DE SUBVENȚII, DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
- 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
- 475. Subvenții pentru investiții
- 4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
- 4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 4753. Donații pentru investiții (P)
- 4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)

- 4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
- 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor
- 4911. Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni cu administratorii și furnizorii de pensii private (P)
- 4912. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși

CLASA a 5-a
Conturi de trezorerie

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (A)
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)

51. CONTURI CURENTE

- 512. Conturi la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 51211. Conturi la bănci în lei - destinate garantării (A)
- 51212. Conturi la bănci în lei - destinate funcționării (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 51251. Sume în curs de decontare - destinate garantării (A)
- 51252. Sume în curs de decontare - destinate funcționării (A)
- 518. Dobânzi
- 5181. Dobânzi de plătit (P)
- 5182. Dobânzi de încasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA ȘI ALE CONTURI ASIMILATE

- 531. Casa
- 5311. Casa în lei (A)
- 5314. Casa în valută (A)
- 532. Alte valori
- 5321. Timbre fiscale și poștale (A)
- 5328. Alte valori (A)

54. AVANSURI DE TREZORERIE

- 542. Avansuri de trezorerie acordate
- 5421. Avansuri de trezorerie acordate în lei (A)
- 5422. Avansuri de trezorerie acordate în valută (A)

58. VIRAMENTE INTERNE

- 581. Viramente interne (A/P)

- 59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
- 595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
- 596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
- 598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA a 6-a
Conturi de cheltuieli

- 60. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE
- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
- 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
- 6022. Cheltuieli privind combustibilul
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605. Cheltuieli privind energia și apa
- 608. Alte cheltuieli privind materialele
- 609. Reduceri comerciale primite
- 61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 615. Cheltuieli cu pregătirea personalului
- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului
- 6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)
- 6223. Cheltuieli privind onorariilor datorate auditorului financiar
- 6224. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
- 641. Cheltuieli cu salariile personalului
- 642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților
- 6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
- 6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 6451. Contribuția entității la asigurările sociale
- 6452. Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj
- 6453. Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate
- 6456. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative
- 6457. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la primele de asigurare voluntară de sănătate
- 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși

655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații și subvenții acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanțe legate de participații
6631. Pierderi din creanțe legate de participații - din activitatea de garantare
6632. Pierderi din creanțe legate de participații - din activitatea de funcționare
664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
66411. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate - din activitatea de garantare
66412. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate - din activitatea de funcționare
6642. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate
66421. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de garantare
66422. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de funcționare
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
6651. Cheltuieli din diferențe de curs valutar - din activitatea de garantare
6652. Cheltuieli din diferențe de curs valutar - din activitatea de funcționare
666. Cheltuieli privind dobânzile
6661. Cheltuieli privind dobânzile - din activitatea de garantare
6662. Cheltuieli privind dobânzile - din activitatea de funcționare
668. Alte cheltuieli financiare
6681. Alte cheltuieli financiare - din activitatea de garantare
6682. Alte cheltuieli financiare - din activitatea de funcționare
68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU
PIERDERILE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare
6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

CLASA a 7-a
Conturi de venituri

70. VENITURI DIN COMISIOANE SPECIFICE FONDULUI DE GARANTARE

704. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare

74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

741. Venituri din subvenții de exploatare

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

751. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

752. Venituri din studii și cercetări

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații, sponsorizări și subvenții primite
7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
7584. Venituri din subvenții pentru investiții
7585. Venituri din fonduri nerambursabile
7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare
7611. Venituri din imobilizări financiare - din activitatea de garantare
7612. Venituri din imobilizări financiare - din activitatea de funcționare
762. Venituri din investiții pe termen scurt
7621. Venituri din investiții pe termen scurt - din activitatea de garantare
7622. Venituri din investiții pe termen scurt - din activitatea de funcționare
764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
76411. Venituri din imobilizări financiare cedate - din activitatea de garantare
76412. Venituri din imobilizări financiare cedate - din activitatea de funcționare
7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
76421. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de garantare
76422. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de funcționare
765. Venituri din diferențe de curs valutar
7651. Venituri din diferențe de curs valutar - din activitatea de garantare
7652. Venituri din diferențe de curs valutar - din activitatea de funcționare
766. Venituri din dobânzi
7661. Venituri din dobânzi - din activitatea de garantare
7662. Venituri din dobânzi - din activitatea de funcționare
767. Venituri din sconturi obținute
7671. Venituri din sconturi obținute - din activitatea de garantare
7672. Venituri din sconturi obținute - din activitatea de funcționare
768. Alte venituri financiare
7681. Alte venituri financiare - din activitatea de garantare
7682. Alte venituri financiare - din activitatea de funcționare
78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt

CLASA a 8-a
Conturi speciale

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
802. Compensații de acordat
803. Compensații de primit
81. ALTE CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
811. Alte conturi în afara bilanțului
8111. Imobilizări corporale luate cu chirie
8112. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8113. Active de natura obiectelor de inventar date în folosință
8114. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8115. Alte valori în afara bilanțului

FOND DE GARANTARE

Funcțiunea conturilor contabile aplicabile Fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

CLASA 1
CONTURI DE CAPITALURI

GRUPA 10. CAPITAL ȘI REZERVE

Din grupa 10 "Capital și rezerve" fac parte conturile:

102. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve (P)

Contul 102 "Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului constituit din resursele financiare destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor.

Contul 102 "Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private" este un cont de pasiv.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- fond constituit din resursele financiare destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor la fondurile de pensii private, în perioada de acumulare a contribuțiilor, cât și după deschiderea dreptului la pensie, în cotele și limitele prevăzute de prevederile legale (452);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a fondului, conform reglementărilor în vigoare (117);

În debitul contului se înregistrează:

- compensațiile acordate participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private, atât în perioada de acumulare a contribuțiilor, cât și după deschiderea dreptului la pensie, provenite din incapacitatea administratorilor sau a furnizorilor de pensii de a onora obligațiile asumate (459);

Soldul contului reprezintă valoarea fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizărilor corporale reevaluate (211, 212, 213, 214).

În debitul contului 105 "Rezerve din reevaluare" se înregistrează:

- capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, atunci când acest surplus reprezintă câștig realizat, respectiv la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare sau pe măsura folosirii activului de către entitate (106);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale (211, 212, 213, 214);
- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, în cazul în care reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (281).

Soldul creditor al contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.

Contul 106 "Rezerve"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite reprezentând surplusul realizat din rezerva de

reevaluare.

Contul 106 "Rezerve" este un cont de pasiv.

În creditul contului 106 "Rezerve" înregistrează:

- profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent, repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129);
- profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, și care se repartizează în exercițiile financiare următoare, potrivit legii (117);

În debitul contului 106 "Rezerve" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform reglementărilor în vigoare (117);

Soldul contului reprezintă rezervele constituite reprezentând surplusul realizat din rezerva de reevaluare, existente și neutilizate.

GRUPA 11. REZULTATUL REPORTAT

Din grupa 11 "Rezultatul reportat" face parte:

117. Rezultatul reportat

Contul 117 "Rezultatul reportat"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului sau părții din rezultatul exercițiului precedent nerepartizat de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, respectiv a pierderii neacoperite și a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.

Contul 117 "Rezultatul reportat" este un cont bifuncțional.

În creditul acestui cont se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (121);
- pierderile contabile înregistrate în exercițiile financiare precedente, acoperite din rezultatul reportat reprezentând profit (117);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (411, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor).
- profitul net realizat în exercițiile anterioare, repartizat la rezerve, conform reglementărilor în vigoare (106);

În debitul acestui cont se înregistrează:

- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (121);
- profitul contabil realizat în exercițiile financiare precedente, utilizat ca sursă de majorare a conturilor de capital, potrivit legii (102);
- profitul net realizat în exercițiile financiare precedente, și care se repartizează în exercițiile financiare următoare, potrivit legii (106, 117);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (401, 404, 431, 437, 438, 441, 446, 447, 448, 462 și alte conturi în care urmează să se evidențieze corectarea erorilor).

Soldul debitor al contului reprezintă pierderea neacoperită, iar soldul creditor, profitul nerepartizat.

GRUPA 12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR

Din grupa 12 "Rezultatul exercițiului financiar" fac parte conturile:

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (P)

Contul 121 "Profit sau pierdere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența profitului sau pierderii realizate în exercițiul financiar curent.

Contul 121 "Profit sau pierdere" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (conturi din clasa 7);
- pierderile contabile realizate în exercițiul financiar încheiat, transferate la începutul exercițiului financiar următor asupra rezultatului reportat (117).

În debitul contului 121 "Profit sau pierdere" se înregistrează:

- la sfârșitul perioadei, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (grupa de conturi 6);
- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (129);

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, evidențiat la începutul exercițiului financiar următor în rezultatul reportat (117).

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor, pierderea realizată.

Contul 129 "Repartizarea profitului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent și repartizat, potrivit legii.

Contul 129 "Repartizarea profitului" este un cont de activ.

În debitul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent, repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (106);

În creditul contului 129 "Repartizarea profitului" se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul financiar încheiat, care a fost repartizat la rezerve conform prevederilor legale (121).

Soldul contului reprezintă profitul repartizat, aferent exercițiului financiar încheiat.

GRUPA 15. PROVIZIOANE

Din grupa 15 "Provizioane" face parte:

151. Provizioane

Contul 151 "Provizioane"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența provizioanelor pentru litigii, pentru restructurare, pensii și obligații similare, a provizioanelor pentru impozite, precum și a altor provizioane.

Contul 151 "Provizioane" este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor, potrivit prevederilor legale (681);

- valoarea actualizării provizioanelor (686).

În debitul contului 151 "Provizioane" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (781).

Soldul contului reprezintă provizioanele constituite.

GRUPA 16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

Din grupa 16 "Împrumuturi și datorii asimilate" fac parte conturile:

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (P)

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor din emisiunea obligațiunilor.

Contul 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" este un cont de pasiv.

În creditul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- suma împrumuturilor de primit/primate din emisiuni de obligațiuni (461, 512);

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (169);

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (665).

În debitul contului 161 "Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni" se înregistrează:

- suma împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni rambursate (512);

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (505);

- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și din rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în valută (765).

Soldul contului reprezintă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni nerambursate.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor bancare pe termen lung primite de entitate.

Contul 162 "Credite bancare pe termen lung" este un cont de pasiv.

În creditul contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung primite (512);

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută (665).

În debitul contului 162 "Credite bancare pe termen lung" se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung rambursate (512);

- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a creditelor în valută, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă creditul bancare pe termen lung nerambursate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor împrumuturi și datorii asimilate, cum sunt: depozite și alte datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- valoarea garanțiilor depuse la terți (167);

- sumele de încasat/încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (461, 512);

- valoarea concesiunilor primite (205);

- valoarea imobilizărilor corporale primite în leasing financiar (212, 213, 214);

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate în valută (665);

- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate" se înregistrează:

- sumele reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate rambursate (512);

- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar (404);

- valoarea imobilizărilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituite (213);

- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a împrumuturilor și datoriilor asimilate, în valută, precum și la rambursarea acestora (765);

- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate, nerestituite.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, creditelor bancare pe termen lung, precum și a celor aferente altor împrumuturi și datorii asimilate.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (666);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" se înregistrează:

- suma dobânzilor plătite aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (512);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, precum și la rambursarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă dobânzile datorate și neplătite.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența primelor de rambursare reprezentând diferența dintre valoarea de rambursare a obligațiilor și a altor datorii, pe de o parte, și valoarea inițială a acestora, pe de altă parte.

Contul 169 "Prime privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii" este un cont de activ.

În debitul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii" se înregistrează:

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);

- suma primelor de rambursare aferente altor datorii.

În creditul contului 169 "Prime privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii" se înregistrează:

- valoarea primelor privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii, amortizate (686).

Soldul contului reprezintă valoarea primelor privind rambursarea obligațiilor și a altor datorii, neamortizate.

CONTURI DE IMOBILIZĂRI

GRUPA 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Din grupa 20 "Imobilizări necorporale" fac parte conturile:

201. Cheltuieli de constituire (A)

205. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare (A)

208. Alte imobilizări necorporale (A)

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor ocazionate de înființarea sau dezvoltarea Fondului de garantare (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității Fondului de garantare).

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" este un cont de activ.

În debitul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (404, 462, 512, 531).

În creditul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se înregistrează:

- amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidență (280).

Soldul contului reprezintă valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 205 "Concesiuni, licențe, drepturi și active similare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența concesiunilor recunoscute ca imobilizări necorporale, licențelor, precum și a altor drepturi și active similare aportate, achiziționate sau dobândite pe alte căi.

Contul 205 "Concesiuni, licențe, drepturi și active similare" este un cont de activ.

În debitul contului 205 "Concesiuni, licențe, drepturi și active similare" se înregistrează:

- licențele și alte valori similare achiziționate, primite ca subvenții guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum și cele constatate plus la inventar (404, 475);

- valoarea concesiunilor primite (167);

În creditul contului 205 "Concesiuni, licențe, drepturi și active similare" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a concesiunilor, licențelor, altor drepturi și valori similare scoase din evidență (658);

- amortizarea concesiunilor, licențelor, altor drepturi și valori similare, scoase din evidență (280);

Soldul contului reprezintă concesiunile recunoscute ca imobilizări necorporale, licențele, și alte drepturi și valori similare existente.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, precum și a altor imobilizări necorporale.

Contul 208 "Alte imobilizări necorporale" este un cont de activ.

În debitul contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale achiziționate (404);

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite ca subvenții guvernamentale (4751);

- valoarea programelor informatice și a altor imobilizări necorporale primite cu titlu gratuit (4753);

- plusurile de inventar constatate la programele informatice și la alte imobilizări necorporale (4754).

În creditul contului 208 "Alte imobilizări necorporale" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a altor imobilizări necorporale scoase din evidență (658);

- amortizarea altor imobilizări necorporale, scoase din evidență (280);

Soldul contului reprezintă valoarea altor imobilizări necorporale existente.

GRUPA 21. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Din grupa 21 "Imobilizări corporale" fac parte conturile:

211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)

212. Construcții (A)

213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)

214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor și a amenajărilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de

alimentare cu energie, împrejuririle, lucrările de acces etc.).

Contul 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" este un cont de activ.

În debitul contului 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor achiziționate, a celor reprezentând valoarea terenurilor primite prin subvenții pentru investiții (404, 4751);
- valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea la cost de producție a amenajărilor de terenuri realizate pe cont propriu (231);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea terenurilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă terenului reevaluat (105);

În creditul contului 211 "Terenuri și amenajări de terenuri" se înregistrează:

- valoarea terenurilor, respectiv a amenajărilor de terenuri cedate, amortizate (281, 658);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea terenurilor în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea terenurilor expropriate (6587);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);

Soldul contului reprezintă valoarea terenurilor și costul amenajărilor de terenuri existente.

Contul 212 "Construcții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării construcțiilor.

Contul 212 "Construcții" este un cont de activ.

În debitul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 231, 475);
- valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea construcțiilor primite în regim de leasing financiar (167);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă construcției reevaluate (105);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 212 "Construcții" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a construcțiilor scoase din evidență (658);
- amortizarea construcțiilor scoase din evidență (281);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea construcțiilor, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea construcțiilor, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);
- valoarea amortizării construcțiilor, eliminată cu ocazia reevaluării din valoarea contabilă brută a acestora (281);
- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la construcțiile primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);
- valoarea terenurilor expropriate (658).

Soldul contului reprezintă valoarea construcțiilor existente.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport.

Contul 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" este un cont de activ.

În debitul contului 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" se înregistrează:

- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, realizate din producție proprie, primite prin subvenții

- pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 223, 231, 475);
- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, primite cu titlu gratuit (4753);
 - plusurile de inventar constatate la instalații tehnice, mijloace de transport (4754);
 - valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, primite în regim de leasing financiar (167);
 - creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);
 - creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781);
 - valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie și restituite proprietarului (281).

În creditul contului 213 "Instalații tehnice și mijloace de transport" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, scoase din evidență (658);
- amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, scoase din evidență (281);
- valoarea imobilizărilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituie (167);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);
- valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altor entități, în schimbul dobândirii de participații în capitalul acestora (265);
- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la instalațiile tehnice și mijloacele de transport primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);

Soldul contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport existente.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" este un cont de activ.

În debitul contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale achiziționate, realizate din producție proprie, primite prin subvenții pentru investiții, ca aport la capitalul social (404, 446, 224, 231, 475);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale primite cu titlu gratuit (4753);
- plusurile de inventar constatate la mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și la alte active corporale (4754);
- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările primite cu chirie și restituite proprietarului (281);
- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, primite în regim de leasing financiar (167);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă imobilizării corporale reevaluate (105);
- creșterea față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ (781).

În creditul contului 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" se înregistrează:

- valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, scoase din evidență (658);
- amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale scoase din evidență (281);
- descreșterile față de valoarea contabilă netă, rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, în limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681);
- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (655);

Soldul contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție și a altor active corporale existente.

GRUPA 22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE

Din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

223. Instalații tehnice și mijloace de transport, în curs de aprovizionare

224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

Conturile din această grupă sunt conturi de activ.

În debitul conturilor din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (404).

În creditul conturilor din grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (213, 214).

Soldul conturilor reprezintă valoarea imobilizărilor corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

GRUPA 23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI

Din grupa 23 "Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări" fac parte conturile:

231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Contul 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" este un cont de activ.

În debitul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție facturate de furnizori (404).

În creditul contului 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune (211, 212, 213, 214);

- valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție scoase din evidență (658);

Soldul contului reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție.

GRUPA 26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

Din grupa 26 "Imobilizări financiare" fac parte conturile:

265. Alte titluri immobilizate (A)

267. Creanțe immobilizate (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare

Contul 265 "Alte titluri immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor titluri de valoare deținute pe o perioadă îndelungată.

Contul 265 "Alte titluri immobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 265 "Alte titluri immobilizate" se înregistrează:

- valoarea altor titluri immobilizate dobândite prin achiziție (512, 531, 269);
- diferența dintre valoarea altor titluri immobilizate dobândite și valoarea neamortizată a immobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități (768);
- valoarea altor titluri immobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entități la care se dețin participații, prin încorporarea beneficiilor, precum și cele primite fără plată, potrivit legii (768);
- valoarea titlurilor immobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea profitului (761).

În creditul contului 265 "Alte titluri immobilizate" se înregistrează:

- cheltuielile privind valoarea altor titluri immobilizate deținute în capitalul social al altor entități la care se dețin participații, cedate (664).

Soldul contului reprezintă alte titluri immobilizate existente.

Contul 267 "Creanțe immobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor immobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 267 "Creanțe immobilizate" este un cont de activ.

În debitul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512);
- valoarea garanțiilor depuse la terți (411);
- sume plătite sau de plătit, reprezentând valoarea obligațiunilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (512, 462);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută și depozitelor constituite în valută, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 267 "Creanțe immobilizate" se înregistrează:

- valoarea împrumuturilor restituite de terți (512);
- dobânzile încasate, aferente creanțelor immobilizate (512);
- valoarea garanțiilor restituite de terți (512);
- valoarea pierderilor din creanțe immobilizate (663);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma încasării creanțelor (665);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente depozitelor constituite în valută, rezultate în urma evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia lichidării lor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și a altor creanțe immobilizate.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării immobilizărilor financiare.

Contul 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele datorate pentru achiziționarea de immobilizări financiare (265);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a datoriilor în valută reprezentând vărsăminte de efectuat pentru immobilizările financiare (665).

În debitul contului 269 "Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare" se înregistrează:

- sumele plătite pentru immobilizări financiare (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru immobilizările financiare, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru immobilizările financiare.

GRUPA 28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE

Din grupa 28 "Amortizări privind imobilizările" fac parte conturile:

280. Amortizări privind imobilizările necorporale

281. Amortizări privind imobilizările corporale

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor necorporale.

Contul 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării imobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 280 "Amortizări privind imobilizările necorporale" se înregistrează:

- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale scoase din evidență (201, 205, 208).

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor necorporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale.

Contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

- cheltuielile aferente amortizării imobilizărilor corporale (681);

- valoarea amortizării investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie și restituite proprietarului (212, 213, 214);

- ajustarea amortizării cumulate înregistrate până la data reevaluării imobilizării corporale, atunci când reevaluarea se efectuează prin aplicarea unui indice (105).

În debitul contului 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" se înregistrează:

- valoarea amortizării imobilizărilor corporale scoase din evidență (211, 212, 213, 214);

- valoarea investițiilor efectuate de chiriași la imobilizările corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);

- valoarea amortizării imobilizărilor corporale, eliminată cu ocazia reevaluării, din valoarea contabilă brută a acestora (212).

Soldul contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale.

GRUPA 29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR

Din grupa 29 "Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor" fac parte conturile:

290. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor necorporale

291. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor corporale

293. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor în curs

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale.

Contul 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (681).

În debitul contului 290 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor necorporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Contul 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (681).

În debitul contului 291 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor corporale.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și corporale în

curs de execuție.

Contul 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" este un cont de pasiv.

În creditul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (681).

În debitul contului 293 "Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție (781).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor în curs de execuție.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.

Contul 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" este un cont de pasiv.

În creditul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (686).

În debitul contului 296 "Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (786).

Soldul contului reprezintă valoarea ajustărilor aferente imobilizărilor financiare.

CLASA a 3-a CONTURI DE MATERIALE

GRUPA 30. MATERIALE CONSUMABILE ȘI ASIMILATE

Din grupa 30 "Materiale consumabile și asimilate" fac parte conturile:

302. Materiale consumabile

303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

Contul 302 "Materiale consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării stocurilor de materiale consumabile .

Contul 302 "Materiale consumabile" este un cont de activ.

În situația aplicării inventarului permanent:

În debitul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea materialelor în curs de aprovizionare (322);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (602, 758);

- contravaloarea materialelor consumabile achitate prin alte valori (532).

În creditul contului 302 "Materiale consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (602);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile ieșite prin donație (658);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile distruse prin calamități (6587).

Soldul contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ.

În debitul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea materialelor în curs de aprovizionare (323);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la terți (401, 408, 446, 542);

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar, a celor primite cu titlu gratuit și a celor rezultate din dezmembrări (603, 758);

În creditul contului 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, precum și a celor constatate lipsă la inventar sau distruse (603);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite prin donație (658);
 - valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar distruse prin calamități (6587).
- Soldul contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc.

GRUPA 32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE

Din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" fac parte conturile:

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare

323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare

Conturile din această grupă sunt conturi de activ.

În debitul conturilor din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (401).

În creditul conturilor din grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" se înregistrează:

- valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare (302, 303).

Soldul conturilor reprezintă valoarea stocurilor cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare.

GRUPA 39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR CONSUMABILE

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile" fac parte conturile:

392. Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile"

Cu ajutorul contului 392 "Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile" se ține evidența constituirii, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar, a ajustărilor pentru deprecierea valorii materialelor consumabile, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, potrivit politicilor adoptate de entitate.

Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile" este un cont de pasiv.

În creditul contului 392 "Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor pentru deprecierea valorii materialelor consumabile, constituite sau suplimentate, pe feluri de ajustări (681).

În debitul contului 392 "Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea valorii materialelor consumabile (781).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite, la sfârșitul perioadei.

CLASA a 4-a CONTURI DE TERȚI

GRUPA 40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 40 "Furnizori și conturi asimilate" fac parte conturile:

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de imobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

408. Furnizori - facturi nesoșite (P)

409. Furnizori - debitori (A)

Contul 401 "Furnizori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a decontărilor în relațiile cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri sau serviciile prestate.

Contul 401 "Furnizori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- valoarea la preț de cumpărare sau standard (prestabilit) al materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de facturi;
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

- valoarea materialelor achiziționate, nestocate și consumul de energie și apă (604, 605);
- valoarea serviciilor prestate de terți (611 la 626, 628, 471);
- valoarea facturilor primite, în cazul în care acestea au fost evidențiate anterior ca facturi nesoșite (408);
- valoarea timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și călătorie și a altor valori achiziționate (532);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668);
- valoarea avansurilor facturate (409).

În debitul contului 401 "Furnizori" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizori (512, 531, 541, 542);
- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (403);
- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (409);
- sumele nete achitate colaboratorilor și impozitul reținut (512, 531, 444);
- datorii prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);
- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării (609);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizori (767);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor.

Contul 403 "Efecte de plătit"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plătit pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 403 "Efecte de plătit" este un cont de pasiv.

În creditul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit (401);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665).

În debitul contului 403 "Efecte de plătit" se înregistrează:

- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale (512);
- diferențele favorabile de curs valutar constatate la evaluarea, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a efectelor comerciale de plătit sau la lichidarea acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale.

Contul 404 "Furnizori de imobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor facturate de furnizori sau a serviciilor prestate de terți pentru realizarea acestor imobilizări (201, 208, 211, 212, 213, 214, 223, 224, 231);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);
- obligația de plată a ratelor pe baza facturilor emise de locator, în cazul leasingului financiar, și a dobânzii aferente (167, 666);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate terților (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, din evaluarea soldului în valută (665);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 404 "Furnizori de imobilizări" se înregistrează:

- sumele achitate furnizorilor de imobilizări, precum și valoarea avansurilor decontate furnizorilor de imobilizări (512, 531, 541);
- valoarea garanțiilor depuse la terți (167);
- valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări (405);
- datorii prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);
- valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de imobilizări (767);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări, la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor de imobilizări.

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiilor de plată către furnizorii de imobilizări, pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie etc.).

Contul 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" este un cont de pasiv.

În creditul contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări" se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora (512);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionările de bunuri și prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" este un cont de pasiv.

În creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea bunurilor aprovizionate sau a serviciilor prestate de către furnizori, precum și a altor datorii către aceștia (302, 303, 604, 605, 611 la 626, 628, 658);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);
- diferențele nefavorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, aferente datoriilor în valută către furnizori (665);
- diferențele nefavorabile înregistrate la primirea facturii sau la închiderea exercițiului, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (668).

În debitul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite" se înregistrează:

- valoarea facturilor sosite (401);
- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul 409 "Furnizori - debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii.

Contul 409 "Furnizori - debitori" este un cont de activ.

În debitul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor facturate (401);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei

valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 409 "Furnizori - debitori" se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, cu ocazia regularizării plăților cu aceștia (401);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă avansuri acordate furnizorilor, nedecontate.

GRUPA 41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 41 "Clienți și conturi asimilate" fac parte conturile:

411. Clienți (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditori (P)

Contul 411 "Clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor și decontărilor în relațiile cu clienții interni și externi pentru servicii prestate, pe bază de facturi.

Contul 411 "Clienți" este un cont de activ.

În debitul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- valoarea vărsămintelor obținute de la administratorii și furnizorii de pensii private (704);
- valoarea vărsămintelor obținute de la administratorii și furnizorii de pensii private, evidențiate anterior în contul "Clienți - facturi de întocmit" (418);
- venituri înregistrate în avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare următoare (472);
- valoarea avansurilor facturate administratorii și furnizorii de pensii private (419);
- valoarea creanțelor reactivate (754);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (758);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare (117).

În creditul contului 411 "Clienți" se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți (512, 531);
- decontarea avansurilor încasate de la clienți (419);
- valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a clienților incerti sau în litigiu (654);
- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de administratorii și furnizorii de pensii private.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor de încasat, pe bază de efecte comerciale.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" este un cont de activ.

În debitul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate (411);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente efectelor comerciale de încasat, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 413 "Efecte de primit de la clienți" se înregistrează:

- efecte comerciale primite de la clienți (511);
- sumele încasate de la clienți prin conturile curente (512);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor datorate de clienții externi a căror decontare se face pe bază de efecte comerciale, înregistrate la primirea efectelor comerciale sau cu ocazia evaluării creanțelor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"

Cu ajutorul acestui cont se evidențiază livrările de bunuri sau prestările de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" este un cont de activ.

În debitul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea livrărilor de bunuri sau a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia (704, 758);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

În creditul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit" se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite (411);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților - facturi de întocmit, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

- diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul 419 "Clienți - creditori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența clienților - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienți.

Contul 419 "Clienți - creditori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- sumele facturate clienților reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii (411);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

- diferențele nefavorabile aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

În debitul contului 419 "Clienți - creditori" se înregistrează:

- decontarea avansurilor încasate de la clienți (411);

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente avansurilor decontate, precum și cele aferente datoriilor în valută către clienți, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);

- diferențele favorabile, aferente datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate clienților - creditori.

GRUPA 42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 42 "Personal și conturi asimilate" fac parte conturile:

421. Personal - salarii datorate (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul (A/P)

Contul 421 "Personal - salarii datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale convenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a sporurilor, adaosurilor, premiilor din fondul de salarii etc.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- salariile și alte drepturi convenite personalului (641).

În debitul contului 421 "Personal - salarii datorate" se înregistrează:

- rețineri din salarii reprezentând avansuri acordate personalului, sume opozabile salariaților datorate terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru ajutorul de șomaj, garanții, impozitul pe salarii, precum și alte rețineri datorate (425, 427, 431, 437, 428, 444);

- drepturi de personal neridicate (426);

- salariile nete achitate personalului (512, 531).

Soldul contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces și a altor ajutoare acordate.

Contul 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoarele materiale suportate potrivit legii, precum și alte ajutoare acordate (431, 645).

În debitul contului 423 "Personal - ajutoare materiale datorate" se înregistrează:

- ajutoare materiale achitate (512, 531);

- reținerile reprezentând avansuri acordate, sume datorate Fondului de garantare sau terților, contribuția pentru asigurări sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate și pentru ajutorul de șomaj și impozitul datorat (425, 427, 428, 431, 437, 444);

- ajutoare materiale neridicate (426).

Soldul contului reprezintă ajutoare materiale datorate.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate personalului.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" este un cont de activ.

În debitul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- avansurile achitate personalului (512, 531).

În creditul contului 425 "Avansuri acordate personalului" se înregistrează:

- sumele reținute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale, reprezentând avansuri acordate (421, 423).

Soldul contului reprezintă avansurile acordate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența drepturilor de personal neridicate în termenul legal.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:

- sumele datorate personalului, reprezentând salarii, sporuri, adaosuri, ajutoare de boală, prime și alte drepturi, neridicate în termen (421, 423, 424).

În debitul contului 426 "Drepturi de personal neridicate" se înregistrează:

- sumele achitate personalului (512, 531);

- drepturile de personal neridicate, prescrise potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reținerilor și popririlor din salarii, datorate terților.

Contul 427 "Rețineri din salarii datorate terților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:

- sumele reținute personalului, datorate terților, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații față de terți (421, 423, 424).

În debitul contului 427 "Rețineri din salarii datorate terților" se înregistrează:

- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri (512, 531).

Soldul contului reprezintă sumele reținute, datorate terților.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe în legătură cu personalul.

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:

- sumele reținute personalului reprezentând garanții (421);

- sumele datorate personalului, pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de activitatea exercițiului care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar (641);

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (438);
 - sumele încasate sau reținute personalului pentru sumele datorate de acesta (531, 512, 421, 423, 424).
- În debitul contului 428 "Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul" se înregistrează:
- sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca datorie față de acesta (531);
 - sumele datorate de personal, reprezentând chirii, avansuri nejustificate, salarii, ajutoare de boală, sporuri și adaosuri necuvenite, imputații și alte debite, precum și sumele achitate de unitate acestuia (758, 438, 512, 531);
 - sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile și dobânda aferentă (531);
 - cota-parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal (758);
 - valoarea tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori acordate personalului (532);
 - sume reprezentând avansuri nejustificate sau nedecontate până la data bilanțului (542).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor, sumele datorate de personal.

GRUPA 43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate" fac parte conturile:

431. Asigurări sociale (P)

437. Ajutor de șomaj (P)

438. Alte datorii și creanțe sociale (A/P)

Contul 431 "Asigurări sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului și a personalului la asigurările sociale și a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

Contul 431 "Asigurări sociale" este un cont de pasiv.

În creditul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

- contribuția angajatorului la asigurările sociale (645);
- contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (645);
- sume reprezentând alte drepturi de asigurări sociale, potrivit legii (645);
- contribuția personalului la asigurări sociale (421, 423);
- contribuția personalului pentru asigurări sociale de sănătate (421, 423).

În debitul contului 431 "Asigurări sociale" se înregistrează:

- sumele virate asigurărilor sociale și asigurărilor sociale de sănătate (512);
- sumele datorate personalului, ce se suportă din asigurări sociale (423);
- sume reprezentând datorii privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale.

Contul 437 "Ajutor de șomaj"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind ajutorul de șomaj, datorat de angajator, precum și de personal, potrivit legii.

Contul 437 "Ajutor de șomaj" este un cont de pasiv.

În creditul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:

- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de șomaj (645);
- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de șomaj (421, 423).

În debitul contului 437 "Ajutor de șomaj" se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuția Fondului de garantare și a personalului pentru constituirea fondului de șomaj (512);
- sume reprezentând datorii privind ajutorul de șomaj, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă ajutorul de șomaj datorat.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției Fondului de garantare la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

Contul 438 "Alte datorii și creanțe sociale" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- contribuția Fondului de garantare la fondurile de pensii facultative (645);
- contribuția Fondului de garantare la primele de asigurare voluntară de sănătate (645);
- sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);

- sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul asigurărilor sociale (512).

În debitul contului 438 "Alte datorii și creanțe sociale" se înregistrează:

- sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);
- sumele virate reprezentând contribuția Fondului de garantare la fondurile de pensii facultative (512);
- sumele virate reprezentând contribuția Fondului de garantare la primele de asigurare voluntară de sănătate (512);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);
- sume reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă contribuția Fondului de garantare la fondurile de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.

GRUPA 44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

Din grupa 44 "Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate" fac parte conturile:

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)

445. Subvenții

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate

448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare, datorate bugetului statului.

Contul 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" este un cont de pasiv.

În creditul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, reținut din drepturile bănești cuvenite personalului, potrivit legii (421, 423, 424);
- sumele reprezentând impozitul datorat de către colaboratorii Fondului de garantare pentru plățile efectuate către aceștia (401).

În debitul contului 444 "Impozitul pe venituri de natura salariilor" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe veniturile de natura salariilor și a altor drepturi similare (512);
- sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor, anulate potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului.

Contul 445 "Subvenții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor privind subvențiile aferente activelor și a celor aferente veniturilor, distinct pe subvenții guvernamentale, împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții și alte sume primite cu caracter de subvenții.

Contul 445 "Subvenții" este un cont de activ.

În debitul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit, cu caracter de subvenții pentru investiții (475);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadei (741);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (472);
- valoarea subvențiilor de primit drept compensații pentru pierderile înregistrate ca urmare a unor evenimente extraordinare (771).

În creditul contului 445 "Subvenții" se înregistrează:

- valoarea subvențiilor încasate (512).

Soldul contului reprezintă subvențiile de primit.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele și vărsămintele asimilate.

Contul 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- valoarea altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale (635);

În debitul contului 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetele locale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (512);
- sume reprezentând alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a vărsămintelor efectuate către alte instituții publice, potrivit legii.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- datoriile și vărsămintele de efectuat, conform prevederilor legale, către alte organisme publice (635).

În debitul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- plățile efectuate către organismele publice (512);
- sume reprezentând fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor datorii și creanțe cu bugetul statului.

Contul 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" este un cont bifuncțional.

În creditul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- valoarea despăgubirilor, amenzilor, penalităților datorate bugetului (658);
- sume restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus din impozite, taxe și alte creanțe (512).

În debitul contului 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând alte datorii cu bugetul statului (512);
- sumele convenite entității, datorate de bugetul de stat, altele decât impozite și taxe (758);
- sume reprezentând alte datorii cu bugetul statului, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor reprezintă sumele datorate de entitate bugetului statului, iar soldul debitor, sumele convenite de la bugetul de stat.

GRUPA 45. DECONTĂRI ÎNTRE FONDUL DE GARANTARE, ADMINISTRATORII DE FONDURI DE PENSII PRIVATE ȘI FURNIZORII DE PENSII PRIVATE ȘI/SAU TERȚI, PRECUM ȘI DECONTĂRILE INTERNE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL FONDULUI DE GARANTARE

Din grupa 45 "Decontări între Fondul de garantare, administratorii și furnizorii de pensii private și/sau terți și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare" fac parte conturile:

452. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare

459. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private

Contul 452 "Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor între Fondul de garantare, administratorii și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare.

Contul 452 "Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare" este un cont de activ.

În debitul contului 452 "Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare" se înregistrează:

- fondul constituit cu scopul de a garanta drepturile participanților și ale beneficiarilor, în cotele și limitele prevăzute de prevederile legale (102);

În creditul contului 452 "Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare" se înregistrează:

- sume depuse pentru constituirea fondului cu scopul de a garanta drepturile participanților și ale beneficiarilor, în cotele și limitele prevăzute de prevederile legale (512);

Soldul debitor al contului reprezintă aportul la fond care compensează pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private.

Contul 459 "Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate de către Fondul de garantare cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private.

Contul 459 "Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private" este un cont de pasiv.

În creditul contului 459 "Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private" se înregistrează:

- sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private, conform prevederilor legale (102);

În debitul contului 459 "Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private" se înregistrează:

- sume plătite cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private, conform prevederilor legale (512);

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private.

GRUPA 46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI

Din grupa 46 "Debitori și creditori diverși" fac parte conturile:

461. Debitori diverși (A)

462. Creditori diverși (P)

Contul 461 "Debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, alte creanțe provenind din existența unor titluri executorii și a altor creanțe.

Contul 461 "Debitori diverși" este un cont de activ.

În debitul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);
- valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (758);
- prețul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate (758);
- valoarea imobilizărilor financiare cedate (764);
- valoarea debitelor reactivate (754);
- sumele de încasat reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (161);
- dividende de încasat aferente titlurilor imobilizate sau celor pe termen scurt (761, 762);
- valoarea investițiilor pe termen scurt, cedate, precum și diferența favorabilă dintre prețul de cesiune și prețul de achiziție al acestora (504, 507, 764);
- valoarea veniturilor înregistrate în avans (472);
- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate de către entitate persoanelor fizice, altele decât proprii salariați, nedecontate până la data bilanțului (542);
- valoarea despăgubirilor și a penalităților datorate de terți (758);
- dobânzile datorate de către debitorii diverși (766);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia evaluării acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117).

În creditul contului 461 "Debitori diverși" se înregistrează:

- valoarea debitelor încasate (512, 531);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidență a debitorilor (654);
- creanțe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor în valută, înregistrate la decontarea acestora sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);

- diferențele nefavorabile aferente creanțelor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate cu ocazia decontării acestora sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă sumele datorate entității de către debitori.

Contul 462 "Creditori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a unor obligații ale entității față de terți provenind din alte operații.

Contul 462 "Creditori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite (512, 531);
- cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sumele datorate terților reprezentând despăgubiri și penalități (658);
- partea din subvenții aferente activelor sau veniturilor, de restituit (4751, 472);
- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (668);
- rezultatul nefavorabil provenit din corectarea erorilor contabile, constatate în exercițiul financiar curent, aferente exercițiilor financiare precedente (117);

În debitul contului 462 "Creditori diverși" se înregistrează:

- sume achitate creditorilor (512, 531);
- sconturile obținute de la creditori (767);
- sume reprezentând datorii față de creditori diverși, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către creditori diverși, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, înregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluării lor la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768).

Soldul contului reprezintă sumele datorate creditorilor diverși.

GRUPA 47. CONTURI DE SUBVENȚII, DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE

Din grupa 47 "Conturi de regularizare și asimilate" fac parte conturile:

471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)

472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)

475. Subvenții pentru investiții

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" este un cont de activ.

În debitul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele reprezentând abonamentele, chirile și alte cheltuieli efectuate anticipat (401, 512, 531).

În creditul contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează:

- sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor (605, 611 la 628, 652, 658, 666).

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" este un cont de pasiv.

În creditul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans, aferente perioadelor/exercițiilor financiare următoare, cum sunt: sumele facturate sau încasate din chirii, abonamente, asigurări etc. (411, 461, 512, 531);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, aferente perioadelor viitoare (445).

În debitul contului 472 "Venituri înregistrate în avans" se înregistrează:

- veniturile înregistrate în avans și aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs (704, 766);
- valoarea subvențiilor pentru venituri, înregistrate anterior ca venituri în avans (741);
- partea din subvențiile aferente veniturilor, restituită sau de restituit (512, 462).

Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se înregistrează:

- plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare (512);
- sumele restituite, necuvenite entității (512, 531).

În creditul contului 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" se înregistrează:

- sumele încasate și necuvenite entității (512, 531);
- sumele clarificate trecute pe cheltuieli (conturi de clasă 6).

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor guvernamentale pentru investiții, împrumuturilor nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții, donațiilor pentru investiții, plusurilor de inventar de natura imobilizărilor și a altor sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții.

Contul 475 "Subvenții pentru investiții" este un cont de pasiv.

În creditul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- subvențiile pentru investiții, împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții și alte sume de primit cu caracter de subvenții pentru investiții (445);
- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite drept subvenții guvernamentale (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective);
- valoarea imobilizărilor necorporale și corporale primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar (conturile corespunzătoare imobilizărilor respective).

În debitul contului 475 "Subvenții pentru investiții" se înregistrează:

- cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri, corespunzător amortizării calculate (758);
- partea din subvenția pentru investiții restituită sau de restituit (512, 462).

Soldul contului reprezintă subvențiile pentru investiții, netransferate la venituri.

GRUPA 49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

Din grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" fac parte conturile:

491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor

496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor "

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" este un cont de pasiv.

În creditul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" se înregistrează:

- valoarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, dubioși, rău-platnici sau aflați în litigiu (681).

În debitul contului 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor (781).

Soldul contului reprezintă ajustările pentru depreciere constituite.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși.

Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" este un cont de pasiv.

În creditul contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (681).

În debitul contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși" se înregistrează:

- diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor din conturile de debitori diverși (781).

Soldul contului reprezintă ajustările constituite.

GRUPA 50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

Din grupa 50 "Investiții pe termen scurt" fac parte conturile:

505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)

506. Obligațiuni (A)

508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor emise și răscumpărate.

Contul 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" este un cont de activ.

În debitul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate (509, 512, 531).

În creditul contului 505 "Obligațiuni emise și răscumpărate" se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, anulate (161).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise și răscumpărate, neanulate.

Contul 506 "Obligațiuni"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența obligațiunilor cumpărate.

Contul 506 "Obligațiuni" este un cont de activ.

În debitul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a obligațiunilor cumpărate (509, 512, 531);

- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (768).

În creditul contului 506 "Obligațiuni" se înregistrează:

- prețul de cesiune al obligațiunilor deținute (461, 512, 531);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (668).

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor existente.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența depozitelor bancare pe termen scurt, a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, cumpărate.

Contul 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" este un cont de activ.

În debitul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate cumpărate (509, 512, 531);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate" se înregistrează:

- prețul de cesiune al altor investiții pe termen scurt (461, 512, 531);

- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (664);

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente altor valori de trezorerie cum sunt depozitele pe termen scurt în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea lor (665).

Soldul contului reprezintă valoarea altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate existente.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

Contul 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate (505, 506, 508);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datorilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 509 "Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor pe termen scurt cumpărate (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării datoriilor în valută, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau în urma achitării acestora (765).

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru investițiile pe termen scurt cumpărate.

GRUPA 51. CONTURI CURENTE

Din grupa 51 "Conturi curente" fac parte conturile:

512. Conturi la bănci

518. Dobânzi

519. Credite bancare pe termen scurt

Contul 512 "Conturi la bănci"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei și valută aflate în conturi la bănci, a sumelor în curs de decontare, precum și a mișcării acestora.

Contul 512 "Conturi la bănci" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 512 "Conturi la bănci" se înregistrează:

- fond constituit din resursele financiare destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor la fondurile de pensii private, în perioada de acumulare a contribuțiilor, cât și după deschiderea dreptului la pensie, în cotele și limitele prevăzute de prevederile legale (452);
- sumele depuse sau virate în cont, rezultate din încasările în numerar, din cecuri, din alte conturi bancare, din acreditive etc. (581);
- valoarea subvențiilor primite și încasate (445);
- suma împrumuturilor obținute prin emisiuni de obligațiuni (161);
- creditele bancare pe termen lung și scurt încasate (162, 519);
- sumele încasate reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate (167);
- valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite (267);
- sumele încasate de la clienți (411, 413);
- sumele recuperate din debite ale personalului (428);
- sumele restituite de la buget, reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul statului și asigurările sociale (448, 438);
- sumele încasate de la debitori diverși (461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate în avans și care privesc exercițiile următoare (472);
- sumele încasate, în curs de clarificare (473);
- valoarea investițiilor pe termen scurt cedate, inclusiv a diferențelor favorabile din cedare (506, 508, 764);
- valoarea cecurilor și a efectelor comerciale încasate (511);
- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci (766);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (518);
- sumele încasate reprezentând subvenții aferente veniturilor (741);
- sumele încasate reprezentând alte venituri din exploatare (758);
- sumele încasate reprezentând dividendele pentru participațiile la capitalul altor societăți (761, 762);
- sumele încasate din investiții financiare cedate (764);
- valoarea sconturilor încasate de la furnizori sau alți creditori (767);
- creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte (519);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților la bancă, în valută, existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul exercițiului (768).

În creditul contului 512 "Conturi la bănci" se înregistrează:

- compensațiile acordate participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private, atât în perioada de acumulare a contribuțiilor, cât și după deschiderea dreptului la pensie, provenite din incapacitatea administratorilor sau a furnizorilor de pensii de a onora obligațiile asumate (459);
- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont de trezorerie (581);
- sumele plătite reprezentând rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (161);

- creditele pe termen lung și scurt rambursate (162, 519);
- sumele plătite reprezentând rambursarea altor împrumuturi și datorii asimilate (167);
- valoarea de achiziție a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt cumpărate (265, 505, 506, 508);
- vărsămintele efectuate pentru partea neachitată a imobilizărilor financiare și a investițiilor pe termen scurt (269, 509);
- suma dobânzilor plătite (168, 518, 519, 666);
- valoarea împrumuturilor acordate pe termen lung (267);
- plățile efectuate către furnizori de bunuri și servicii, inclusiv prin intermediul efectelor comerciale (401, 403, 404, 405);
- plățile efectuate către personalul entității (421, 423, 424, 425, 426, 428);
- sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii (427);
- partea din subvențiile aferente activelor sau veniturilor, restituită (4751, 4752, 472);
- plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sume achitate colaboratorilor (401);
- sumele achitate reprezentând cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune și chirile, primele de asigurare, studiile și cercetările, comisioanele și onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (611 la 614, 622 la 626, 628);
- valoarea serviciilor bancare plătite (627);
- plăți efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- sumele plătite anticipat (471);
- valoarea sconturilor reținute de bănci (667);
- sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale și la asigurările sociale de sănătate (431);
- sumele achitate reprezentând contribuția entității și a personalului la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii sociale (438);
- sumele virate reprezentând contribuția Fondului de garantare la fondurile de pensii facultative, respectiv la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
- sumele plătite la buget, reprezentând impozitul pe profit/venit (441);
- plata către buget a impozitului pe venituri de natura salariilor (444);
- plățile efectuate către organismele publice privind taxele și vărsămintele asimilate datorate (447);
- plata către bugetul de stat a accizelor, altor impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446, 448);
- taxele de mediu achitate (652);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- restituirea sumelor aflate în curs de clarificare (473);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută, efectuate în cursul perioadei, sau disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665);
- diferențele nefavorabile, aferente operațiunilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, în cursul perioadei (668).

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei și în valută, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul 518 "Dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, precum și a dobânzilor de încasat, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, respectiv disponibilităților aflate în conturile curente.

Dobânzile datorate și cele de încasat, aferente exercițiului în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare, respectiv venituri financiare.

Contul 518 "Dobânzi" este un cont bifuncțional.

În debitul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile de încasat aferente disponibilităților aflate în conturile curente (766);
- dobânzile plătite, aferente împrumuturilor primite (512).

În creditul contului 518 "Dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile datorate, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (666);
- dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile curente (512).

Soldul debitor reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor, dobânzile de plătit.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creditelor acordate de bănci pe termen scurt.

Contul 519 "Credite bancare pe termen scurt" este un cont de pasiv.

În creditul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt, acordate de bancă pentru nevoi temporare, prin conturi bancare distincte, inclusiv dobânzile datorate (512, 666).

În debitul contului 519 "Credite bancare pe termen scurt" se înregistrează:

- creditele bancare pe termen scurt restituite, inclusiv dobânzile plătite (512).

Soldul contului reprezintă creditele bancare pe termen scurt nerestituite.

GRUPA 53. CASA ȘI ALE CONTURI ASIMILATE

Din grupa 53 "Casa și ale conturi asimilate" fac parte conturile:

531. Casa

532. Alte valori

Contul 531 "Casa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria entității, precum și a mișcării acestuia, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate.

Contul 531 "Casa" este un cont de activ.

În debitul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci (581);
- sumele încasate de la clienți (411);
- debite încasate de la salariați și debitori diverși (428, 461);
- sumele încasate de la creditori diverși (462);
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (472);
- sumele încasate și necuvenite Fondului de garantare (473);
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (542);
- sumele încasate din servicii prestate (704);
- sumele încasate din despăgubiri și alte venituri din exploatare (758);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (764);
- diferențele favorabile de curs valutar aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul perioadei sau disponibilităților în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 531 "Casa" se înregistrează:

- depunerile de numerar la bănci (581);
- costul de achiziție al investițiilor financiare cumpărate în numerar (265, 267, 269, 505, 506, 508, 509);
- plățile efectuate către furnizori (401, 404);
- sumele achitate personalului (421, 423, 424, 425, 426, 428);
- plăți ocazionate de înființarea sau dezvoltarea entității (201);
- sumele achitate colaboratorilor (401);
- sumele achitate reprezentând cheltuielile cu redevențele, chiriile, primele de asigurări, comisioanele, onorariile, protocol, deplasări, detașări, transferări, taxe poștale și taxe de telecomunicații, sume achitate pentru alte servicii executate de terți (612, 613, 622 la 626, 628);
- plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (658);
- sumele achitate terților reprezentând rețineri sau popriri din remunerații (427);
- sumele achitate creditorilor diverși (462);
- sumele plătite anticipat (471);
- sumele încasate și necuvenite Fondului de garantare (473);
- plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (532);
- avansurile de trezorerie acordate (542);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente operațiunilor în valută efectuate în cursul perioadei sau disponibilităților în valută existente la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

Soldul contului reprezintă numerarul existent în casierie.

Contul 532 "Alte valori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă, a altor valori, precum și a mișcării acestora.

Contul 532 "Alte valori" este un cont de activ.

În debitul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie, tichetelor de masă și a altor valori, achiziționate (401, 531, 542).

În creditul contului 532 "Alte valori" se înregistrează:

- valoarea bonurilor valorice, a timbrelor fiscale și poștale, biletelor de tratament și odihnă, tichetelor și biletelor de călătorie și a altor valori, consumate (302, 428, 624, 625, 626);

- valoarea tichetelor de masă acordate salariaților (642).

Soldul contului reprezintă alte valori existente.

GRUPA 54. AVANSURI DE TREZORERIE

Din grupa 54 "Avansuri de trezorerie" fac parte conturile:

542. Avansuri de trezorerie acordate

Contul 542 "Avansuri de trezorerie acordate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor de trezorerie acordate.

Contul 542 "Avansuri de trezorerie acordate" este un cont de activ.

În debitul contului 542 "Avansuri de trezorerie acordate" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie acordate (531);

- diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765).

În creditul contului 542 "Avansuri de trezorerie acordate" se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, inclusiv diferențele de preț nefavorabile aferente (302, 303, 401);

- cheltuieli reprezentând valoarea materialelor nestocate, consumurilor de energie și apă, întreținere și reparații, primele de asigurare, studii și cercetare executate de terți, comisioane și onorarii, protocol, reclamă și publicitate, transport de bunuri, deplasări, poștale și telecomunicații, alte servicii executate de terți (602, 604, 605, 611 la 614, 622 la 626, 628);

- sume reprezentând avansuri nejustificate (428);

- sumele reprezentând avansuri de trezorerie, nedecontate până la data bilanțului (461, 428);

- sume restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate (531);

- sume utilizate pentru achitarea altor valori (532);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente avansurilor de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau la lichidarea acestora (665).

Soldul contului reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

GRUPA 58. VIRAMENTE INTERNE

Din grupa 58 "Viramente interne" fac parte conturile:

581. Viramente interne (A/P)

Contul 581 "Viramente interne"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența viramentelor de disponibilități între conturile de trezorerie.

Contul 581 "Viramente interne" este un cont de activ.

În debitul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele virate dintr-un cont de trezorerie în alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

În creditul contului 581 "Viramente interne" se înregistrează:

- sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie (512, 531, 541).

De regulă, contul nu prezintă sold.

GRUPA 59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE

Din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" fac parte conturile:

595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor financiare, a obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora, după caz.

Conturile din această grupă sunt conturi de pasiv.

În creditul conturilor din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie, constituite sau suplimentate, după caz (686).

În debitul conturilor din grupa 59 "Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie" se înregistrează sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (786).

Soldul conturilor reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru pierderile de valoare, existente la sfârșitul perioadei.

CLASA a 6-a CONTURI DE CHELTUIELI

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" sunt conturi cu funcție de activ, cu excepția contului 609 "Reduceri comerciale primite", care are funcție de pasiv.

Conturile din clasa 6 "Conturi de cheltuieli" pot fi creditate în cursul perioadei (luna), pentru operațiunile în participație, cu sumele transmise pe bază de decont.

La sfârșitul perioadei (luna), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 60. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE

Din grupa 60 "Cheltuieli privind materialele" fac parte conturile:##

- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605. Cheltuieli privind energia și apa
- 608. Alte cheltuieli privind materialele
- 609. Reduceri comerciale primite

Contul 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu materialele consumabile.

În debitul contului 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile, precum și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile aferente (302);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aprovizionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent (401);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473);
- valoarea materialelor consumabile achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar, la darea în folosință a acestora.

În debitul contului 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, pierderile din deprecieri ireversibile și a celor aflate la terți și a diferențelor de preț nefavorabile, aferente (303);
- valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate, în cazul folosirii inventarului intermitent (401);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 604 "Cheltuieli privind materialele nestocate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind materialele nestocate.

În debitul contului 604 "Cheltuieli privind materiale nestocate" se înregistrează:

- valoarea materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori (401, 408);
- sume în curs de clarificare (473);
- valoarea materialelor nestocate achitate din avansuri de trezorerie (542).

Contul 605 "Cheltuieli privind energia și apa"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind consumurile de energie și apă.

În debitul contului 605 "Cheltuieli privind energia și apă" se înregistrează:

- valoarea consumurilor de energie și apă (401, 408, 471, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 608 "Alte cheltuieli privind materialele"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli privind materialele.

În debitul contului 608 "Alte cheltuieli privind materialele" se înregistrează:

- valoarea altor cheltuieli privind materialele;
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 609 "Reduceri comerciale primite"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența reducerilor comerciale primite ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă.

În creditul contului 609 "Reduceri comerciale primite" se înregistrează:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării și care nu corectează costul stocurilor la care se referă (401).

GRUPA 61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI

Din grupa 61 "Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți" fac parte conturile:

611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile

612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii

613. Cheltuieli cu primele de asigurare

614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

615. Cheltuieli cu pregătirea personalului

Contul 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu întreținerea și reparațiile executate de terți.

În debitul contului 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile" se înregistrează:

- valoarea lucrărilor de întreținere și reparații executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii.

În debitul contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii" se înregistrează:

- cheltuielile cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii datorate sau plătite (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu primele de asigurare.

În debitul contului 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" se înregistrează:

- valoarea primelor de asigurare datorate sau achitate conform contractelor de asigurare (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu studiile și cercetările.

În debitul contului 614 "Cheltuieli cu studiile și cercetările" se înregistrează:

- valoarea studiilor și a cercetărilor executate de terți (401, 408, 471, 512, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu pregătirea personalului.

În debitul contului 615 "Cheltuieli cu pregătirea personalului" se înregistrează:

- sumele reprezentând cheltuielile cu pregătirea personalului (401).

GRUPA 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI

Din grupa 62 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți" fac parte conturile:

621. Cheltuieli cu colaboratorii

622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile

623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate

624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal

625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări

626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații

627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii.

În debitul contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se înregistrează:

- sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valoare imobilizate sau a celor de plasament, comisioanele de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare, precum și a altor cheltuieli similare.

În debitul contului 622 "Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile" se înregistrează:

- sumele datorate privind comisioanele și onorariile (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de protocol, reclamă și publicitate.

În debitul contului 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate care privesc acțiunile de protocol, reclamă și publicitate (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind transportul de bunuri și personal, executate de terți.

În debitul contului 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru transportul de bunuri, precum și pentru transportul colectiv de personal (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu deplasările, detașările și transferările personalului.

În debitul contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate reprezentând cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări (inclusiv transportul) (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor poștale și a taxelor de telecomunicații.

În debitul contului 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații" se înregistrează:

- valoarea serviciilor poștale și a taxelor de telecomunicații datorate sau achitate (401, 408, 471, 512, 531, 532, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu serviciile bancare și asimilate.

În debitul contului 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate" se înregistrează:

- valoarea serviciilor bancare și asimilate plătite (471, 512);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli cu serviciile executate de terți.

În debitul contului 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" se înregistrează:

- sumele datorate sau achitate pentru alte servicii executate de terți (401, 408, 471, 512, 531, 542);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

GRUPA 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

Din grupa 63 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" fac parte conturile:

635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, datorate

bugetului statului sau altor organisme publice.

În debitul contului 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate" se înregistrează:

- decontările cu bugetul statului privind impozite, taxe și vărsăminte asimilate (446);
- datorii și vărsămintele de efectuat, către alte organisme publice, potrivit legii (447);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473).

GRUPA 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Din grupa 64 "Cheltuieli cu personalul" fac parte conturile:

641. Cheltuieli cu salariile personalului

642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților

645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială

Contul 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului.

În debitul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" se înregistrează:

- valoarea salariilor și a altor drepturi convenite personalului (421);
- drepturi de personal pentru care nu s-au întocmit statele de plată, aferente exercițiului încheiat (428).

Contul 642 "Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu avantajele în natură, respectiv cu tichetele de masă, de vacanță, de creșă și cadou acordate salariaților, potrivit legii.

În debitul contului 642 "Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților" se înregistrează:

- contravaloarea avantajelor în natură acordate salariaților (421);
- valoarea tichetelor acordate salariaților (532).

Contul 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul contului 645 "Cheltuieli privind asigurările și protecția socială" se înregistrează:

- sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (423);
- contribuția Fondului de garantare la asigurările sociale și de sănătate (431);
- contribuția Fondului de garantare la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- contribuția Fondului de garantare la fondurile de pensii facultative (438);
- contribuția Fondului de garantare la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
- contribuția Fondului de garantare la asigurările de viață (438).

GRUPA 65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Din grupa 65 "Alte cheltuieli de exploatare" fac parte conturile:

654. Pierderi din creanțe și debitori diverși

655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale

658. Alte cheltuieli de exploatare

Contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe.

În debitul contului 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși" se înregistrează:

- sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scoaterii din evidență a clienților incerti sau a debitorilor (411, 461);
- diferența dintre valoarea creanțelor cedate în schimbul titlurilor primite și valoarea mai mică a titlurilor primite, la data dobândirii acelor titluri (411).

Contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.

În debitul contului 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- valoarea descreșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (211, 212, 213, 214).

Contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor cheltuieli de exploatare.

În debitul contului 658 "Alte cheltuieli de exploatare" se înregistrează:

- cheltuielile efectuate în avans, aferente exercițiului în curs (471);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților, datorate sau plătite terților și bugetului (401, 404, 448, 462, 408, 512);
- valoarea donațiilor acordate (302, 303, 512, 531);

- valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale sau corporale, scoase din activ (205, 208, 211, 212, 213, 214);
- valoarea imobilizărilor în curs, scoase din evidență (231);
- valoarea stocurilor distruse prin calamități (302, 303);
- sume clarificate trecute pe cheltuieli (473);
- sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverși etc. (411, 461 și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele prescrise sau anulate);
- cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de [Codul fiscal](#).
- valoarea terenurilor expropriate (211).

GRUPA 66. CHELTUIELI FINANCIARE

Din grupa 66 "Cheltuieli financiare" fac parte conturile:

663. Pierderi din creanțe legate de participații

664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate

665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

666. Cheltuieli privind dobânzile

668. Alte cheltuieli financiare

Contul 663 "Pierderi din creanțe legate de participații"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor din creanțe imobilizate.

În debitul contului 663 "Pierderi din creanțe legate de participații" se înregistrează:

- valoarea pierderilor din creanțe imobilizate (267).

Contul 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind investițiile financiare cedate.

În debitul contului 664 "Cheltuieli privind investițiile financiare cedate" se înregistrează:

- valoarea imobilizărilor financiare scoase din activ (265);
- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt și prețul lor de cesiune (506, 508).

Contul 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind diferențele de curs valutar.

În debitul contului 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma încasării creanțelor în valută (267, 411, 413, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate în urma evaluării creanțelor în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (267, 411, 413, 418, 461);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate în urma achitării datoriilor în valută (512, 531, 541);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea datoriilor în valută, la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 462, 509);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, a disponibilităților bancare în valută, a disponibilităților în valută existente în casierie, precum și a depozitelor și altor valori de trezorerie în valută (512, 531, 541, 542, 267, 508);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din lichidarea depozitelor, a acreditivelor și avansurilor de trezorerie în valută (267, 508, 541, 542).

Contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind dobânzile.

În debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (168);
- dobânda datorată pentru ratele de leasing financiar (404);
- valoarea dobânzilor repartizate pe cheltuieli pentru operațiunile de cumpărare cu plata în rate (471);
- valoarea dobânzilor plătite, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente (512);
- valoarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt (518, 519).

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 668 "Alte cheltuieli financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 66 "Cheltuieli financiare".

În debitul contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se înregistrează:

- diferențele nefavorabile aferente furnizorilor și creditorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (401, 404, 408, 462, 512);
- diferențele nefavorabile aferente datoriilor din leasing financiar, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (167);
- diferențele nefavorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (411, 418, 461);
- diferențe nefavorabile aferente creanțelor imobilizate, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (267);
- diferențele nefavorabile din evaluarea la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (506).

GRUPA 68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE

Din grupa 68 "Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare" fac parte conturile:

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare

Contul 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere.

În debitul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite (151);
- amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale și corporale (280, 281);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale sau corporale, constituite sau majorate (290, 291, 293);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor, constituite sau majorate (392);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor neîncasabile și a clienților dubioși, rău platnici sau în litigiu, constituite sau majorate (491, 496).

Contul 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor financiare cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare.

În debitul contului 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor, amortizate (169);
- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);
- valoarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor din decontări din cadrul grupului și cu acționarii/asociații, constituite sau majorate (495);
- valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598);
- valoarea actualizării provizioanelor (151).

CLASA a 7-a CONTURI DE VENITURI

Conturile din clasa 7 "Conturi de venituri" sunt conturi cu funcție de pasiv.

La sfârșitul perioadei (luna), soldul acestor conturi se transferă asupra contului de profit și pierdere (121).

GRUPA 70. VENITURI DIN COMISIOANE SPECIFICE FONDULUI DE GARANTARE

Din grupa 70 "Venituri din comisioane specifice fondului de garantare" fac parte conturile:

704. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare

Contul 704 "Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din servicii prestate.

În creditul contului 704 "Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare" se înregistrează:

- vărsămintele obținute de la administratorii și furnizorii de pensii private, pentru care s-au întocmit facturi (411);
- vărsămintele obținute de la administratorii și furnizorii de pensii private, pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- vărsămintele înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- vărsămintele încasate în numerar (531);

GRUPA 74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

Din grupa 74 "Venituri din subvenții de exploatare" fac parte conturile:

741. Venituri din subvenții de exploatare

Contul 741 "Venituri din subvenții de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența subvențiilor convenite entității în schimbul respectării anumitor condiții referitoare la activitatea de exploatare a acesteia.

În creditul contului 741 "Venituri din subvenții de exploatare" se înregistrează:

- subvențiile de exploatare primite sau ce urmează a fi primite (512, 445);
- subvenții pentru venituri, recunoscute anterior ca venituri amânate (472).

GRUPA 75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Din grupa 75 "Alte venituri din exploatare" fac parte conturile:

751. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

752. Venituri din studii și cercetări

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

758. Alte venituri din exploatare

Contul 751 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii.

În creditul contului 751 "Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" se înregistrează:

- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune, chiriilor facturate către concesionari, locatari, chiriași (411);
- valori primite de la terți privind locații de gestiune, licențe, brevete și alte drepturi similare (461);
- valoarea redevențelor pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- sumele datorate de personal, reprezentând chirii care se fac venituri ale entității (428);
- venituri înregistrate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);
- sumele încasate reprezentând valoarea redevențelor convenite pentru concesiuni, a locațiilor de gestiune și a chiriilor, precum și pentru folosirea brevetelor, mărcilor și a altor drepturi similare (512, 531);

Contul 752 "Venituri din studii și cercetări"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din studii și cercetări.

În creditul contului 752 "Venituri din studii și cercetări" se înregistrează:

- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare, facturate clienților (411);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare pentru care nu s-au întocmit facturi (418);
- valoarea studiilor și a contractelor de cercetare înregistrate în avans, aferente perioadei curente sau exercițiului în curs (472);

Contul 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor reactivate privind clienții și debitorii diverși.

În creditul contului 754 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși" se înregistrează:

- veniturile din creanțele reactivate (411, 461).

Contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creșterii rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale.

În creditul contului 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale" se înregistrează:

- valoarea creșterii față de valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea, recunoscută anterior la acel activ.

Contul 758 "Alte venituri din exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile

distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- sumele datorate de personal privind debite, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, avansuri nejustificate (428);
- valoarea bunurilor constatate lipsă sau deteriorate, imputate terților (461);
- valoarea despăgubirilor, amenzilor și penalităților datorate de terți (411, 461, 418);
- cota-parte a subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzător amortizării înregistrate sau la scoaterea din evidență a activelor (475);
- bunurile sau valorile primite gratuit (302, 303);
- bunurile rezultate din dezmembrarea unor imobilizări (302, 303);
- drepturi de personal neridicate, prescise, potrivit legii (426);
- sumele cuvenite Fondului de garantare, datorate de către bugetul statului, altele decât impozite și taxe (448);
- prețul de vânzare al imobilizărilor necorporale și corporale cedate (461);
- sume prescise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile față de furnizori, creditorii diverși, acționari/asociați (401, 404, 462, și alte conturi în care urmează să se evidențieze sumele respective);
- sume prescise, scutite sau anulate, potrivit legii, reprezentând datoriile privind asigurările sociale, ajutorul de șomaj, impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, fonduri speciale, dividende de plătit și alte datorii cu bugetul statului (431, 437, 441, 446, 447, 448, 444, 438).

GRUPA 76. VENITURI FINANCIARE

Din grupa 76 "Venituri financiare" fac parte conturile:

- 761. Venituri din imobilizări financiare
- 762. Venituri din investiții pe termen scurt
- 764. Venituri din investiții financiare cedate
- 765. Venituri din diferențe de curs valutar
- 766. Venituri din dobânzi
- 767. Venituri din sconturi obținute
- 768. Alte venituri financiare

Contul 761 "Venituri din imobilizări financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din imobilizări financiare (titluri de participare, interese de participare), reprezentând dividende sau titluri primite ca urmare a majorării capitalului social, prin încorporarea profitului.

În creditul contului 761 "Venituri din titluri imobilizate" se înregistrează:

- dividendele de încasat/încasate, aferente titlurilor imobilizate (461, 512);
- valoarea titlurilor imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al entității la care se dețin participații, prin încorporarea profitului (265).

Contul 762 "Venituri din investiții pe termen scurt"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din investiții financiare pe termen scurt.

În creditul contului 762 "Venituri din investiții pe termen scurt" se înregistrează:

- dividendele de încasat/încasate, aferente investițiilor financiare pe termen scurt (461, 512).

Contul 764 "Venituri din investiții financiare cedate"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor rezultate din vânzarea investițiilor financiare.

În creditul contului 764 "Venituri din investiții financiare cedate" se înregistrează:

- prețul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate (461);
- câștigul rezultat din vânzarea investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mare decât valoarea contabilă (461, 512, 531).

Contul 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din diferențe de curs valutar.

În creditul contului 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" se înregistrează:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la încasarea creanțelor în valută (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate la evaluarea creanțelor în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (267, 411, 413, 418, 461);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din decontarea datoriilor în valută și evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (161, 162, 167, 168, 269, 401, 403, 404, 405, 408, 462,

509);

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea disponibilităților în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci, precum și a depozitelor și a altor valori de trezorerie în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (512, 531, 267, 508, 541, 542).

Contul 766 "Venituri din dobânzi"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din dobânzile cuvenite pentru disponibilitățile din conturile bancare, pentru împrumuturile acordate sau pentru livrările pe credit.

În creditul contului 766 "Venituri din dobânzi" se înregistrează:

- dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși (461);
- dobânzile primite, aferente disponibilităților aflate în conturi curente (512);
- dobânzi de primit aferente disponibilităților aflate în conturi curente (518);
- valoarea dobânzilor înregistrate pe venituri, pentru operațiunile de vânzare cu plata în rate (472).

Contul 767 "Venituri din sconturi obținute"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor din sconturile obținute de la furnizori și alți creditori.

În creditul contului 767 "Venituri din sconturi obținute" se înregistrează:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori sau alți creditori (401, 404, 462, 512).

Contul 768 "Alte venituri financiare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din această grupă.

Contul 768 "Alte venituri financiare" funcționează similar celorlalte conturi din grupa 76 "Venituri financiare".

În creditul contului 768 "Alte venituri financiare" se înregistrează:

- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării în natură la capitalul altor entități și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care fac obiectul participației (265);
- diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu creanțe la capitalul altor entități și valoarea creanțelor care fac obiectul participației (265);
- valoarea titlurilor imobilizate primite fără plată, potrivit legii (265);
- diferențele favorabile aferente furnizorilor și creditorilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (401, 404, 408, 462);
- diferențele favorabile aferente datoriilor din leasing financiar exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (167);
- diferențele favorabile aferente clienților și debitorilor, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (411, 418, 461, 512);
- diferențele favorabile aferente creanțelor imobilizate, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar, sau cu ocazia decontării lor (267, 512);
- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a valorilor mobiliare pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (506);

GRUPA 78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE

Din grupa 78 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare" fac parte conturile:

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare

Contul 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, a activelor circulante, precum și a veniturilor corespunzătoare fondului comercial negativ.

În creditul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor (392);

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (491, 496);
Contul 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.

În creditul contului 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare (296);

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (495);

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (591, 595, 596, 598).

CLASA a 8-a CONTURI SPECIALE

GRUPA 80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte conturile:

802. Compensații de acordat

803. Compensații de primit

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, conform căreia înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

• Contul 802 "Compensații de acordat" - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența compensațiilor de acordat, reflectând eventuala datorie a Fondului de garantare față de terți, generată de angajamentele asumate. Soldul contului reprezintă valoarea compensațiilor de acordat aferente perioadelor viitoare.

• Contul 803 "Compensații de primit" - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența compensațiilor de primit, reflectând eventuala creanță a Fondului de garantare față de terți, generată de angajamentele asumate, existente la un moment dat. Soldul contului reprezintă valoarea compensațiilor de primit aferente perioadelor viitoare.

GRUPA 81. ALTE CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

Din grupa 81 "Alte conturi în afara bilanțului" fac parte conturile:

811. Alte conturi în afara bilanțului

Pentru grupa 81 "Alte conturi în afara bilanțului" se folosește metoda de înregistrare în partidă simplă, conform căreia înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără folosirea de conturi corespondente.

• Contul 811 "Alte conturi în afara bilanțului" - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența altor active care nu sunt evidențiate în bilanț. Soldul contului reprezintă valoarea altor valori evidențiate în afara bilanțului.

GRUPA 89. BILANȚ

Din grupa 89 "Bilanț" fac parte conturile:

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

Conturile din grupa 89 "Bilanț" funcționează în partidă dublă, intrând în corespondență cu conturile de activ și de pasiv.

• Contul 891 "Bilanț de deschidere" - Cu ajutorul acestui cont se asigură deschiderea tuturor conturilor. În debitul contului 891 "Bilanț de deschidere" se înregistrează soldurile conturilor de pasiv (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de activ (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

• Contul 892 "Bilanț de închidere" - Cu ajutorul acestui cont se asigură închiderea tuturor conturilor. În debitul contului 892 "Bilanț de închidere" se înregistrează soldurile conturilor de activ (prin creditarea acestora), iar în credit, soldurile conturilor de pasiv (prin debitarea acestora). După efectuarea acestor înregistrări, contul se soldează.

ANEXA Nr. 3C
la normă

FOND DE GARANTARE

Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2015 în noul plan de conturi aplicabil fondului de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

CONTURI VECHI	CONTURI NOI
CLASA 1 Conturi de capitaluri	CLASA 1 Conturi de capitaluri
10. CAPITAL ȘI REZERVE	10. CAPITAL ȘI REZERVE
102. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private	102. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (P)
1021. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții (P)	1021. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții (P)
10211. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții inițiale (P)	10211. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții inițiale (P)
10212. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume plătite cu titlu de contribuții anuale (P)	10212. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume plătite cu titlu de contribuții anuale (P)
10213. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții majorate (P)	10213. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții majorate (P)
1022. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (P)	1022. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (P)
1023. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (P)	1023. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (P)
1024. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor (P)	1024. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor (P)
1025. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (P)	1025. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (P)
1026. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (P)	1026. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (P)
105. Rezerve din reevaluare (P)	105. Rezerve din reevaluare (P)
106. Rezerve (P)	106. Rezerve (P)
1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)	1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
1068. Alte rezerve (P)	1068. Alte rezerve (P)
11. REZULTATUL REPORTAT	11. REZULTATUL REPORTAT
117. Rezultatul reportat	117. Rezultatul reportat
1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)	1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea

	neacoperită (A/P)
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)	1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere (A/P)	121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (P)	129. Repartizarea profitului (P)
15. PROVIZIOANE	15. PROVIZIOANE
151. Provizioane	151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii (P)	1511. Provizioane pentru litigii (P)
1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare aferente (P)	1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare aferente (P)
1518. Alte provizioane (P)	1518. Alte provizioane (P)
16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE	16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)	1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)	1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)	1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)
162. Credite bancare pe termen lung	162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung (P)	1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)	1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)	1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)	1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)	1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)	1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)	1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
167. Alte împrumuturi și datorii asimilate	167. Alte împrumuturi și datorii asimilate
168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (P)	168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (P)
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)	1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)	1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)	1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)
169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)	169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii (A)
CLASA a 2-a Conturi de imobilizări	CLASA a 2-a Conturi de imobilizări

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire (A)	201. Cheltuieli de constituire (A)
205. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare (A)	205. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare (A)
208. Alte immobilizări necorporale (A)	208. Alte immobilizări necorporale (A)
21. IMOBILIZĂRI CORPORALE	21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri și amenajări de terenuri	211. Terenuri și amenajări de terenuri
2111. Terenuri (A)	2111. Terenuri (A)
2112. Amenajări de terenuri (A)	2112. Amenajări de terenuri (A)
212. Construcții (A)	212. Construcții (A)
213. Mijloace de transport (A)	213. Instalații tehnice și mijloace de transport (A)
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)	214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
	22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE
	APROVIZIONARE
	223. Instalații tehnice și mijloace de transport, în curs de aprovizionare
	224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare
23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI	23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI
231. Immobilizări corporale în curs de execuție (A)	231. Immobilizări corporale în curs de execuție (A)
232. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale (A)	
233. Immobilizări necorporale în curs de execuție (A)	
234. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (A)	
26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
265. Alte titluri immobilizate (A)	265. Alte titluri immobilizate (A)
267. Creanțe immobilizate (A)	267. Creanțe immobilizate (A)
2678. Alte creanțe immobilizate (A)	2678. Alte creanțe immobilizate (A)
26781. Depozite bancare la termen (A)	26781. Depozite bancare la termen (A)
26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)	26782. Depozite pentru scopuri de garantare (A)
26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)	26784. Depozite pentru garanție gestionari (A)
26785. Alte depozite (A)	26785. Alte depozite (A)
26786. Certificate de depozit (A)	26786. Certificate de depozit (A)
26787. Certificate de trezorerie (A)	26787. Certificate de trezorerie (A)
26788. Alte creanțe immobilizate (A)	26788. Alte creanțe immobilizate (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)	2679. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)

26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)	26791. Dobânzi aferente depozitelor bancare la termen (A)
26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)	26792. Dobânzi aferente depozitelor pentru scopuri de garantare (A)
26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)	26794. Dobânzi aferente depozitelor pentru garanție gestionari (A)
26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)	26795. Dobânzi aferente altor depozite (A)
26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)	26796. Dobânzi aferente certificatelor de depozit (A)
26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)	26797. Dobânzi aferente certificatelor de trezorerie (A)
26798. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)	26798. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare	269. Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare
2695. Vărsăminte de efectuat pentru alte titluri immobilizate (P)	2695. Vărsăminte de efectuat pentru alte titluri immobilizate (P)
2697. Vărsăminte de efectuat pentru creanțe immobilizate (P)	2697. Vărsăminte de efectuat pentru creanțe immobilizate (P)
28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE	28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280. Amortizări privind immobilizările necorporale	280. Amortizări privind immobilizările necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)	2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)	2805. Amortizarea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)
2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)	2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)
281. Amortizări privind immobilizările corporale	281. Amortizări privind immobilizările corporale
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)	2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea construcțiilor (P)	2812. Amortizarea construcțiilor (P)
2813. Amortizarea mijloacelor de transport (P)	2813. Amortizarea instalațiilor tehnice și mijloacelor de transport (P)
2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)	2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)
29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR	29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
290. Ajustări pentru depreciere aferente immobilizărilor necorporale	290. Ajustări pentru depreciere aferente immobilizărilor necorporale
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)	2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, licențelor, drepturilor și activelor similare (P)
2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)	2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)
291. Ajustări pentru depreciere aferente immobilizărilor corporale	291. Ajustări pentru depreciere aferente immobilizărilor corporale
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și	2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor

amenajărilor de terenuri (P)	și amenajărilor de terenuri (P)
2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)	2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
2913. Ajustări pentru deprecierea mijloacelor de transport (P)	2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice și a mijloacelor de transport (P)
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)	2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție	293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor necorporale în curs	
2932. Ajustări pentru depreciere aferente imobilizărilor corporale în curs	2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)	2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor imobilizate (P)	2967. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor imobilizate (P)
CLASA a 3-a Conturi de materiale	CLASA a 3-a Conturi de materiale
30. MATERIALE CONSUMABILE ȘI ASIMILATE	30. MATERIALE CONSUMABILE ȘI ASIMILATE
302. Materiale consumabile	302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)	3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)	3022. Combustibili (A)
3024. Piese de schimb (A)	3024. Piese de schimb (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)	3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)	303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
	32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
	322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare
	323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare
39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR CONSUMABILE	39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR CONSUMABILE
392. Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile	392. Ajustări pentru deprecierea valorii materialelor consumabile
3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)	3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)	3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
CLASA a 4-a Conturi de terți	CLASA a 4-a Conturi de terți
40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)	401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)	403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)	404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)	405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)	408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori - debitori (A)	409. Furnizori - debitori (A)
41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE	41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți (A)	411. Clienți (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)	413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)	418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori (P)	419. Clienți - creditori (P)
42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
421. Personal - salarii datorate (P)	421. Personal - salarii datorate (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)	423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
425. Avansuri acordate personalului (A)	425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)	426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Rețineri din salarii datorate terților (P)	427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)	4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)	4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)
43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE
431. Asigurări sociale	431. Asigurări sociale
4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)	4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)	4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)	4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
437. Ajutor de șomaj	437. Ajutor de șomaj
4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)	4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)	4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
438. Alte datorii și creanțe sociale	438. Alte datorii și creanțe sociale
4381. Alte datorii sociale (P)	4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creanțe sociale (A)	4382. Alte creanțe sociale (A)
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE	44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)	444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subvenții	445. Subvenții
4451. Subvenții guvernamentale (A)	4451. Subvenții guvernamentale (A)

4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)	4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)
446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
4463. Impozit pe clădiri și teren (P)	4463. Impozit pe clădiri și teren (P)
4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)	4468. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate	447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate
448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)	4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)	4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)
45. DECONTĂRI ÎNTRE FONDUL DE GARANTARE, ADMINISTRATORII DE FONDURI DE PENSII PRIVATE ȘI FURNIZORII DE PENSII PRIVATE ȘI/SAU TERȚI, PRECUM ȘI DECONTĂRILE INTERNE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL FONDULUI DE GARANTARE	45. DECONTĂRI ÎNTRE FONDUL DE GARANTARE, ADMINISTRATORII DE FONDURI DE PENSII PRIVATE ȘI FURNIZORII DE PENSII PRIVATE ȘI/SAU TERȚI, PRECUM ȘI DECONTĂRILE INTERNE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL FONDULUI DE GARANTARE
452. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare	452. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare
4521. Decontări între Fondul de garantare și administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private (A/P)	4521. Decontări între Fondul de garantare și administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private (A/P)
4522. Decontări între Fondul de garantare și alți terți (A/P)	4522. Decontări între Fondul de garantare și alți terți (A/P)
4523. Decontări interne în cadrul Fondului de garantare (A/P)	4523. Decontări interne în cadrul Fondului de garantare (A/P)
459. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private	459. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private
4591. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii administrate privat (P)	4591. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii administrate privat (P)
4592. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii facultative (P)	4592. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii facultative (P)
46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI	46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
461. Debitori diverși (A)	461. Debitori diverși (A)
462. Creditori diverși (P)	462. Creditori diverși (P)
47. CONTURI DE SUBVENȚII, DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	47. CONTURI DE SUBVENȚII, DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)	471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)	472. Venituri înregistrate în avans (P)

473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)	473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
475. Subvenții pentru investiții	475. Subvenții pentru investiții
4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)	4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
4753. Donații pentru investiții (P)	4753. Donații pentru investiții (P)
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)	4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)	4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR	49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREAŢELOR
491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor	491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor
4911. Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni cu administratorii și furnizorii de pensii private (P)	4911. Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni cu administratorii și furnizorii de pensii private (P)
4912. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (P)	4912. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (P)
4913. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)	496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși
CLASA a 5-a Conturi de trezorerie	CLASA a 5-a Conturi de trezorerie
50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)	505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
506. Obligațiuni (A)	506. Obligațiuni (A)
508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)	5081. Alte titluri de plasament (A)
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)	5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)	509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt (P)
51. CONTURI CURENTE	51. CONTURI CURENTE
512. Conturi la bănci	512. Conturi la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)	5121. Conturi la bănci în lei (A)
	51211. Conturi la bănci în lei - destinate garantării (A)
	51212. Conturi la bănci în lei - destinate funcționării (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)	5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)	5125. Sume în curs de decontare (A)
	51251. Sume în curs de decontare - destinate garantării (A)

	51252. Sume în curs de decontare - destinate funcționării (A)
518. Dobânzi	518. Dobânzi
5181. Dobânzi de plătit (P)	5181. Dobânzi de plătit (P)
5182. Dobânzi de încasat (A)	5182. Dobânzi de încasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt	519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)	5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)	5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
5193. Credite externe guvernamentale (P)	5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)	5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de bănci (P)	5195. Credite externe garantate de bănci (P)
5196. Credite de la trezoreria statului (P)	5196. Credite de la trezoreria statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)	5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)	5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
53. CASA ȘI ALE CONTURI ASIMILATE	53. CASA ȘI ALE CONTURI ASIMILATE
531. Casa	531. Casa
5311. Casa în lei (A)	5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)	5314. Casa în valută (A)
CONTURI VECHI	CONTURI NOI
532. Alte valori	532. Alte valori
5321. Timbre fiscale și poștale (A)	5321. Timbre fiscale și poștale (A)
5328. Alte valori (A)	5328. Alte valori (A)
54. AVANSURI DE TREZORERIE	54. AVANSURI DE TREZORERIE
542. Avansuri de trezorerie acordate	542. Avansuri de trezorerie acordate
5421. Avansuri de trezorerie acordate în lei (A)	5421. Avansuri de trezorerie acordate în lei (A)
5422. Avansuri de trezorerie acordate în valută (A)	5422. Avansuri de trezorerie acordate în valută (A)
58. VIRAMENTE INTERNE	58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)	581. Viramente interne (A/P)
59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)	595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)	596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)	598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)
CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli	CLASA a 6-a Conturi de cheltuieli
60. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE	60. CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE
602. Cheltuieli cu materialele consumabile	602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare	6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilul	6022. Cheltuieli privind combustibilul

6024. Cheltuieli privind piesele de schimb	6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile	6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate	604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa	605. Cheltuieli privind energia și apa
608. Alte cheltuieli privind materialele	608. Alte cheltuieli privind materialele
	609. Reduceri comerciale primite
61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	61. CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare	613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările	614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
	615. Cheltuieli cu pregătirea personalului
62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
621. Cheltuieli cu colaboratorii	621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	622. Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului	6221. Cheltuieli privind comisioanele datorate depozitarului
6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)	6222. Cheltuieli privind comisioanele datorate societăților de servicii de investiții financiare (intermediarilor)
6223. Cheltuieli privind onorariilor datorate auditorului financiar	6223. Cheltuieli privind onorariilor datorate auditorului financiar
6224. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile	6224. Alte cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile
623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
64. CHELTUIELI CU PERSONALUL	64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
641. Cheltuieli cu salariile personalului	641. Cheltuieli cu salariile personalului

642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților
	6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
	6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451. Contribuția entității la asigurările sociale	6451. Contribuția entității la asigurările sociale
6452. Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj	6452. Contribuția entității pentru ajutorul de șomaj
6453. Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate	6453. Contribuția entității pentru asigurările sociale de sănătate
	6456. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la fondurile de pensii facultative
	6457. Cheltuieli privind contribuția angajatorului la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși	654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
	655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare	658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități	6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații și subvenții acordate	6582. Donații și subvenții acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
	6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare	6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE	66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanțe legate de participații	663. Pierderi din creanțe legate de participații
	6631. Pierderi din creanțe legate de participații - din activitatea de garantare
	6632. Pierderi din creanțe legate de participații - din activitatea de funcționare
664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate	664. Cheltuieli privind investiții financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
	66411. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate - din activitatea de garantare
	66412. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate - din activitatea de

	funcționare
6642. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate	6642. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate
	66421. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de garantare
	66422. Pierderi din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de funcționare
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar	665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
	6651. Cheltuieli din diferențe de curs valutar - din activitatea de garantare
	6652. Cheltuieli din diferențe de curs valutar - din activitatea de funcționare
666. Cheltuieli privind dobânzile	666. Cheltuieli privind dobânzile
	6661. Cheltuieli privind dobânzile - din activitatea de garantare
	6662. Cheltuieli privind dobânzile - din activitatea de funcționare
668. Alte cheltuieli financiare	668. Alte cheltuieli financiare
	6681. Alte cheltuieli financiare - din activitatea de garantare
	6682. Alte cheltuieli financiare - din activitatea de funcționare
67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
671. Cheltuieli privind evenimente extraordinare	
68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere	681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierderea de valoare	686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare
	6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a investițiilor pe	6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a investițiilor pe

termen scurt	termen scurt
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
CLASA a 7-a Conturi de venituri	CLASA a 7-a Conturi de venituri
70. VENITURI DIN COMISIOANE SPECIFICE	70. VENITURI DIN COMISIOANE SPECIFICE
FONDULUI DE GARANTARE	FONDULUI DE GARANTARE
704. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare	704. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare
74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE	74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subvenții de exploatare	741. Venituri din subvenții de exploatare
75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
751. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	751. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
752. Venituri din studii și cercetări	752. Venituri din studii și cercetări
754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
758. Alte venituri din exploatare	758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582. Venituri din donații, sponsorizări și subvenții primite	7582. Venituri din donații, sponsorizări și subvenții primite
7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital	7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
7584. Venituri din subvenții pentru investiții	7584. Venituri din subvenții pentru investiții
7585. Venituri din fonduri nerambursabile	7585. Venituri din fonduri nerambursabile
7588. Alte venituri din exploatare	7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE	76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare	761. Venituri din imobilizări financiare
	7611. Venituri din imobilizări financiare - din activitatea de garantare
	7612. Venituri din imobilizări financiare - - din activitatea de funcționare
762. Venituri din investiții pe termen scurt	762. Venituri din investiții pe termen scurt
	7621. Venituri din investiții pe termen scurt - din activitatea de garantare
	7622. Venituri din investiții pe termen scurt - din activitatea de funcționare
763. Venituri din creanțe imobilizate	
764. Venituri din investiții financiare cedate	764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate	7641. Venituri din imobilizări financiare cedate
	76411. Venituri din imobilizări financiare cedate - din activitatea de garantare

	76412. Venituri din imobilizări financiare cedate - din activitatea de funcționare
7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
	76421. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de garantare
	76422. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate - din activitatea de funcționare
765. Venituri din diferențe de curs valutar	765. Venituri din diferențe de curs valutar
	7651. Venituri din diferențe de curs valutar - din activitatea de garantare
	7652. Venituri din diferențe de curs valutar - din activitatea de funcționare
766. Venituri din dobânzi	766. Venituri din dobânzi
	7661. Venituri din dobânzi - din activitatea de garantare
	7662. Venituri din dobânzi - din activitatea de funcționare
	767. Venituri din sconturi obținute
	7671. Venituri din sconturi obținute - din activitatea de garantare
	7672. Venituri din sconturi obținute - din activitatea de funcționare
768. Alte venituri financiare	768. Alte venituri financiare
	7681. Alte venituri financiare - din activitatea de garantare
	7682. Alte venituri financiare - din activitatea de funcționare
77. VENITURI EXTRAORDINARE	
771. Venituri pentru evenimente extraordinare	
78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE	78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare	781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane	7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor	7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt	7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a investițiilor pe termen scurt
CLASA a 8-a	CLASA a 8-a

Conturi speciale	Conturi speciale
80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
802. Compensații de acordat	802. Compensații de acordat
803. Compensații de primit	803. Compensații de primit
81. ALTE CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	81. ALTE CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
811. Alte conturi în afara bilanțului	811. Alte conturi în afara bilanțului
8111. Imobilizări corporale luate cu chirie	8111. Imobilizări corporale luate cu chirie
8112. Valori materiale primite în păstrare sau custodie	8112. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8113. Active de natura obiectelor de inventar date în folosință	8113. Active de natura obiectelor de inventar date în folosință
8114. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	8114. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8115. Alte valori în afara bilanțului	8115. Alte valori în afara bilanțului
89. BILANȚ	89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere	891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere	892. Bilanț de închidere

ANEXA Nr. A1
la normă

Bilanț
la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORAL			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros (ct. 205+208-2805- 2808-2905-2908)	03		
	4. Fondul comercial (ct.2071-2807)	04		
	5. Avansuri (ct. 4094)	05		
	TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812- 2911-2912)	07		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 +223-2813- 2913)	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214+224- 2814-2914)	09		
	4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931+4093)	10		
	TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la entități afiliate (ct. 261-2961)	12		

	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2965)	13		
	3. Acțiunideținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 263- 2962-2963)	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2675+2676-2967)	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări (ct.265+2677- 2964)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*)	17		
	7. Imobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 270 - 279)	18		
	TOTAL: (rd. 12 la 18)	19		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materiale consumabile (ct. 302+303+322+323- 392)	21		
	2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	22		
	TOTAL: (rd. 21 la 22)	23		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează sa fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate se arat pentru fiecare element.)			
	1. Creanțe comerciale* (ct. 2673*+2674*+2678*+2679*-2966*-2969*+4092+411+413+418-491)	24		
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 4511**+4518**-4951*)	25		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-4952)	26		
	4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+4428**+444**+445**+446**+447**+4482+4582+461+473**+496+5187)	27		
	5. Creanțe privind capitalul subscris șinevărsat (ct. 456-4953)	28		
	TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
	III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	30		
	2. Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 505+506+508+5113+5114-595-596-598)	31		
	3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic (ct. 520 + 526+527-528-529)	32		
	TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+5121+5124+5125+5311+5314+5321+5322+5323+ 5328+ 5411+ 5412+ 542)	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34)	35		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.37+38)	36		
	1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471)	37		
	2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471)	38		
D	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	39		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+ 5198)	40		
	3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	41		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	42		

	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	43		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	44		
	7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453***)	45		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	46		
	TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35+37-47-73-76)	48		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48)	49		
G	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	50		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 621+1622+1624+1625+1627+1682 + 5191 + 5192 + 5198)	51		
	3. Avansuri încasate de la clienți (ct. 419)	52		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	53		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	54		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+4511***+4518***)	55		
	7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453***)	56		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+4551+4558+456***+457+4581+462+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	57		
	TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H	PROVIZIOANE			
	1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 150), (rd. 60+61) din care:	59		
	1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2 (ct. 1501)	60		
	1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3 (ct. 1502)	61		
	2. Provizioane nespecifice (ct. 151), (rd. 63 la 69) din are:	62		
	2.1. Provizioane pentru litigii (ct. 151)	63		
	2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților (ct. 1512)	64		
	2.3. Provizioane pentru restructurare (ct. 1514)	65		
	2.4. Provizioane pentru pensii șiobligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private (ct. 1515)	66		

	2.5. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67		
	2.6. Provizioane pentru terminarea contractului (ct. 1517)	68		
	2.7. Alte provizioane (ct. 1518)	69		
	TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62)	70		
I	VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care:	71		
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 73+74) din care:	72		
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475)	73		
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475)	74		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 76 + 77) din care:	75		
	2.1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472)	76		
	2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472)	77		
J	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL din care:			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	78		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	79		
	3. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)			
	Sold C	80		
	Sold D	81		
	TOTAL CAPITAL (rd.78+79+80-81)	82		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	83		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	84		
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	85		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	86		
	3. Alte rezerve (ct. 1068)	87		
	4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private (ct. 1069)	88		
	TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88)	89		
	5. Acțiuni proprii (ct. 109)	90		
	6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	91		
	7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	92		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ (ct. 117)			
	Sold C	93		
	Sold D	94		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
	Sold C	95		
	Sold D	96		
	Repartizarea profitului (ct. 129)	97		
	VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82+83+84+89-90+91-92+93-94+95-96-97)	98		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

ANEXA Nr. A2
la normă

Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie

Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea de exploatare (ct. 704+705+706+708)	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 741)	03		
2. Venituri din producția de imobilizări (ct. 721+722)	04		
3. Alte venituri din exploatare (ct.755+758)	05		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	06		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	07		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile (ct. 602)	08		
b) Alte cheltuieli cu materialele (ct. 603+604+608- 609)	09		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă) (ct. 605- 741)	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private (ct.620)	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14)	12		
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642+643+644)	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817)	17		
a.2) Venituri (ct. 7813+7816+7815)	18		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	20		
b.2) Venituri (ct. 754+7814)	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613 +614+615+ 621+622+623+624+625+626+627+628)	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	24		
c) Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+655+658)	25		
9. Ajustări privind provizioanele (rd.27-28)	26		
a) Cheltuieli (ct. 6812)	27		
b) Venituri (ct. 7812)	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07+ 11 + 12 +	29		

	16 + 19 + 22+26)			
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE				
	- Profit (rd.6-29)	30		
	- Pierdere (29-6)	31		
VENITURI FINANCIARE				
	11. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	32		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	33		
	12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare (ct. 766)	34		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	35		
	13. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	36		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37		
CHELTUIELI FINANCIARE				
	14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
	Cheltuieli (ct. 686)	39		
	Venituri (ct. 786)	40		
	15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare (ct. 666)	41		
	- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	42		
	16. Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	43		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ				
	- Profit (rd.37-44)	45		
	- Pierdere (rd.44-37)	46		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)		47		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)		48		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)				
	- Profit (rd.47-48)	49		
	- Pierdere (rd.48-47)	50		
Impozitul pe profit (ct. 691)		51		
Alte impozite (ct. 698)		52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) EXERCITIULUI FINANCIAR				
	- Profit (rd.49-51-52)	53		
	- Pierdere (rd.50+51+52)	54		

ANEXA Nr. A3
la normă

Situația modificărilor capitalului propriu la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col. 6=3+4-5
1	Capital subscris				
2	Prime de capital				
3	Rezerve din reevaluare				

4	Rezerve legale				
5	Rezerve statutare sau contractuale				
6	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
7	Alte rezerve				
8	Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private				
9	Acțiuni proprii				
10	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii				
11	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii				
12	Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
13	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
14	Rezultatul exercițiului financiar				
	Sold creditor				
	Sold debitor				
15	Repartizarea profitului				
16	Total capitaluri proprii				

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

- natura modificărilor;
- tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informații semnificative.

ANEXA Nr. A4
la normă

Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE		
1	a) Încasări de la clienți*)		
2	b) Plăți către furnizori și creditorii		
3	c) Dobânzi plătite		
4	d) Impozit pe profit plătit		

5	e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor**)		
6	Trezoreria netă din activități de exploatare		
B.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚIE		
7	a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
8	b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		
9	c) Încasări din vânzarea de imobilizări corporale		
10	d) Dobânzi încasate		
11	e) Dividende încasate		
12	Trezorerie netă din activități de investiție		
C.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
13	a) încasări din emisiunea de acțiuni		
14	b) încasări din împrumuturi pe termen lung		
15	c) plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
16	d) dividende plătite		
17	Trezorerie netă din activități de finanțare		
18	Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie		
19	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar		
20	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

*) - se completează cu încasări din activitatea de exploatare;

***) - se completează cu alte încasări din exploatare, după caz;

NOTĂ:

Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

**ANEXA Nr. A5
la normă**

Nota 1 - Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Transferuri în conturi**) (lei)	Transferuri din conturi**) (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col .0	Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4	Col. 5=2+3-4

**) Cu explicarea naturii, sursei sau destinației acestora.

NOTĂ:

***) Pentru provizionul tehnic, administratorul va descrie separat și în mod obligatoriu:

1. metoda de calcul utilizată;
2. explicații cu privire la evoluția provizionului tehnic pe parcursul anului;
3. explicații cu privire la activele financiare care acoperă valoarea provizionului tehnic și a metodelor de evaluare ale acestora.

ANEXA Nr. A6
la normă

Nota 2 - Repartizarea profitului*)

*) În cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Destinația profitului	Suma (lei)
Col. 1	Col. 2
Profit net de repartizat	
- Rezerva legală	
- Acoperirea pierderii contabile	
- Dividende	
- Alte rezerve	
- Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private	
Profit nerepartizat	

ANEXA Nr. A7
la normă

Nota 3 - Analiza rezultatului din exploatare

Denumire indicator	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3
VENITURI DIN EXPLOATARE		
1. Cifra de afaceri netă		
a) Venituri din activitatea curentă		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete		
2. Veniturile producției imobilizate în scopuri proprii		
3. Alte venituri din exploatare		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE		
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile		
b) Alte cheltuieli cu materialele		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa)		
5. Cheltuielile suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii		
6. Cheltuieli cu personalul		
a) Salarii		

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială		
7. Ajustări		
a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		
a.1) Cheltuieli		
a.2) Venituri		
b) Ajustarea valorii activelor circulante		
b.1) Cheltuieli		
b.2) Venituri		
8. Alte cheltuieli de exploatare		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate		
c) Cheltuieli cu despăgubiri, donații și activele cedate		
9. Ajustări privind provizioanele		
a) Cheltuieli		
b) Venituri		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		

NOTĂ:

Se vor menționa următoarele informații:

1. Informații privind cifra de afaceri netă;
2. Se vor prezenta în mod clar, informații utile pentru evaluarea performanței financiare a entității.

De exemplu informații privind:

- (i) Venituri din lucrări executate și servicii prestate
- (ii) Venituri din studii și cercetări
- (iii) Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
- (iv) Venituri din activități diverse
- (v) Venituri din producția de imobilizări necorporale
- (vi) Venituri din producția de imobilizări corporale
- (vii) Venituri din subvenții de exploatare aferente activității curente
- (viii) Alte venituri din exploatare
- (ix) Cheltuieli privind stocurile
- (x) Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- (xi) Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- (xii) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- (xiii) Cheltuieli cu personalul
- (xiv) Alte cheltuieli de exploatare

3.

- (1) totalul onorariilor percepute, aferente exercițiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situațiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanță fiscală și orice alte servicii decât cele de audit;
- (2) tipul și quantumul comisioanelor de administrare a fondului,
- (3) tipul și quantumul comisioanelor aferente activității de depozitare,
- (4) alte comisioane și taxe prevăzute de legislația în vigoare privind pensiile administrate privat și pensiile facultative.

ANEXA Nr. A8
la normă

Nota 4 - Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar (lei)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
Col. 0	Col. 1 = 2 + 3	Col. 2	Col. 3	
Total, din care				
Datorii*)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col. 0	Col.1 = 2 + 3 + 4	Col. 2	Col. 3	Col. 4
Total, din care				

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

ANEXA Nr. A9
la normă

Nota 5 - Situația activelor imobilizate

Denumirea elementului de activ imobilizat	Valoarea brută				Ajustare de valoare			
	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Cedări, transferuri și alte reduceri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar (lei)	Reduceri sau reluări (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5=2+ 3-4	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9=6+ 7-8
TOTAL								

ANEXA Nr. A10
la normă

Nota 6 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

- a)** Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale, inclusiv o prezentare detaliată a diferențelor dintre politicile contabile aplicate de entitate și politicile aplicate de societatea mamă;
- b)** Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
 - (i)** natura;
 - (ii)** motivele;
 - (iii)** evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- c)** Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- d)** Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acesteia.
- e)** Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.
- f)** În cazul reevaluării imobilizărilor corporale:
 - (i)** elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;
 - (ii)** valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;
 - (iii)** tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;
 - (iv)** modificările rezervei din reevaluare:
 - valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
 - diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
 - sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;
 - valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.
- g)** Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.
- h)** Dacă valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ la data bilanțului de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului, valoarea acestei diferențe trebuie prezentată în notele explicative ca total pe categorii de active fungibile.

ANEXA Nr. A11
la normă

Nota 7 - Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Se vor face mențiuni cu privire la:

- a)** componența consiliului de administrare și, dacă este cazul, a comitetului de direcție;
- b)** numele acționarilor care dețin mai mult de 5% din totalul acțiunilor și procentul deținut de aceștia din totalul acțiunilor;
- c)** indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere;
- d)** denumirea și sediul depozitarului fondului de pensii;
- e)** obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere, indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie;
- f)** valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului:
 - (i)** rata dobânzii;
 - (ii)** principalele clauze ale creditului;
 - (iii)** suma rambursată până la acea dată;
 - (iv)** obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de entitate în numele acestora;
- g)** salariați și colaboratori, conform contractelor individuale de muncă, contractelor de management,

contractelor de mandat, convențiilor civile, contractelor de colaborare și altele asimilate, cu defalcarea pe fiecare categorie, astfel: 1. personal cu funcții de conducere; 2. personal cu funcții de executie; 3. alte categorii:

- (i) număr mediu,
- (ii) salarii plătite sau de plătit/sume plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar, cât și cheltuielile sociale aferente, defalcate pe categorii de personal;
- (iii) alte cheltuieli cu contribuțiile plătite de societate la fondurile de pensii facultative în numele și în contul participanților, care au calitatea de angajați în cadrul entității.

h) alte informații.

ANEXA Nr. A12
la normă

Nota 8 - Participații și surse de finanțare

Se vor prezenta următoarele informații:

- a)** se menționează existența oricăror certificate de participare, valori elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate în contabilitate;
- b)** capital social subscris/patrimoniul entității;
- c)** numărul și valoarea totală a fiecărui tip de acțiuni emise, menționându-se dacă au fost integral vărsate, și, după caz, numărul acțiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor;
- d)** acțiuni răscumpărabile:
 - (i) data cea mai apropiată și data limită de răscumpărare;
 - (ii) caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al răscumpărării;
 - (iii) valoarea eventualei prime de răscumpărare;
- e)** acțiuni emise în timpul exercițiului financiar:
 - (i) tipul de acțiuni;
 - (ii) număr de acțiuni emise;
 - (iii) valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire;
 - (iv) drepturi legate de distribuție: numărul, descrierea și valoarea acțiunilor corespunzătoare, perioada de exercitare a drepturilor, prețul plătit pentru acțiunile distribuite;
- f)** obligațiuni emise:
 - (i) tipul obligațiunilor emise;
 - (ii) valoarea emisă și suma primită pentru fiecare tip de obligațiuni;
 - (iii) obligațiuni emise de entitate, deținute de o persoană nominalizată sau împuternicită de aceasta: valoarea nominală, valoarea înregistrată în momentul plății.

ANEXA Nr. A13
la normă

Nota 9 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

- A.** Informații cu privire la prezentarea administratorului entității
 - (i) natura;
- B.** Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină
- C.** Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:
 - (i) reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentată în declarația de impozit;
 - (ii) măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale
- D.** Cifra de afaceri: prezentarea acesteia pe segmente de activități
- E.** Evenimentele ulterioare datei bilanțului

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

(i) natura evenimentului;

(ii) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

F. Explicații privind veniturile speciale

Explicații despre valoarea și natura:

(i) veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

(ii) veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

G. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit

H. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

I. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

J. Datorii probabile și angajamente acordate

K. Angajamentele sub forma garanțiilor de orice fel trebuie, în cazul în care nu există obligația de a le prezenta ca datorii, să fie în mod clar prezentate în notele explicative și trebuie făcută distincție între diferitele tipuri de garanții recunoscute de legislația națională. De asemenea, trebuie făcută o prezentare separată a oricărei garanții valorice care a fost prevăzută.

L. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

M. Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații;

N. Ratele achitate în cadrul unui contract de leasing

O. În cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta următoarele informații:

1. o descriere generală a contractelor semnificative de leasing;

2. dobânda de încasat aferentă perioadelor viitoare.

P. În cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenția următoarele: o descriere generală a contractelor importante de leasing, incluzând, dar fără a se limita la, următoarele:

(i) existența și condițiile opțiunilor de reînnoire sau cumpărare;

(ii) restricțiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare și alte operațiuni de leasing

(iii) dobânda de plătit aferentă perioadelor viitoare.

R. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

ANEXA Nr. B1
la normă

Bilanț la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Titluri immobilizate (ct. 265)	01		
	2. Creanțe immobilizate (ct. 267)	02		
	TOTAL: (rd. 01 la 02)	03		
B	ACTIVE CIRCULANTE			

	I. CREAŢE (sume ce trebuie să fie încasate după o perioadă mai mare de un an)			
	1. Clienți (ct. 411)	04		
	2. Efecte de primit de la clienți (ct. 413)	05		
	3. Creanțe - furnizori debitori (ct. 409)	06		
	4. Decontări cu participanții (ct. 452)	07		
	5. Alte creanțe (ct. 267+446*+461+473*+5187)	08		
	TOTAL: (rd. 04 la 08)	09		
	II. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
	1. Investiții financiare pe termen scurt (ct. 506+508+5113+5114)	10		
	III. CASĂ ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531)	11		
	ACTIVE CIRCULANTE TOTAL: (rd. 09+10+11)	12		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	13		
D	DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Avansuri încasate (ct. 419)	14		
	2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	15		
	3. Efecte de plătit (ct. 403)	16		
	4. Sume datorate privind decontările cu participanții (ct. 452**+459)	17		
	5. Alte datorii (ct. 269+446**+462+473**+509+5186)	18		
	TOTAL: (rd. 14 la 18)	19		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 12+13-19-28)	20		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 03+20)	21		
G	DATORII: SUME CARE URMEAZĂ SĂ FIE PLĂTITE DUPĂ O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Avansuri încasate în contul clienților (ct. 419)	22		
	2. Datorii comerciale (ct. 401+408)	23		
	3. Efecte de plătit (ct. 403)	24		
	4. Sume datorate privind decontări cu participanții (ct. 452**+459)	25		
	5. Alte datorii (ct. 269+446**+462+473**+509+5186)	26		
	TOTAL: (rd. 22 la 26)	27		
H	VENITURI ÎN AVANS (ct. 472)	28		
I	CAPITALURI PROPRII			
	1. Capitalul fondului de pensii private (ct. 1017)	29		
	2. Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106)	30		
	3. Rezultatul reportat aferent activității fondurilor de pensii (ct. 1171)			
	Profit (ct. 1171 - sold creditor)	31		
	Pierdere (ct. 1171 - sold debitor)	32		
	4. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)		x	x
	Profit (ct. 1174 - sold creditor)	33		
	Pierdere (ct. 1174 - sold debitor)	34		
	5. Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121)		x	x

Profit (ct.121 - sold creditor)	35		
Pierdere (ct.121 - sold debtor)	36		
6. Repartizarea profitului (ct. 129)	37		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 29+30+31- 32+33-34+35-36-37)	38		

*) Solduri debitoare ale conturilor respective

***) Solduri creditoare ale conturilor respective la Norma nr. 14/2015)

ANEXA Nr. B2
la normă

Contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie

	Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
			Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
	Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A	VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	1. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	01		
	2. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 762)	02		
	3. Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	03		
	4. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	04		
	5. Venituri din dobânzi (ct. 766)	05		
	6. Alte venituri financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 765+767+768)	06		
	7. Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704)	07		
	8. Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754+758)	08		
	TOTAL VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 08)	09		
B	CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	1. cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	10		
	2. cheltuieli privind dobânzile (ct. 66)	11		
	3. Alte cheltuieli financiare, inclusiv din diferențe de curs valutar (ct. 663+665+667+668)	12		
	4. cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	13		
	5. cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate (ct. 627)	14		
	6. cheltuieli privind alte servicii executate de terți (ct. 628)	15		
	7. cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	16		
	8. Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654+658)	17		
	TOTAL CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 10 la 17)	18		
C	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ		x	x
	Profit (rd. 09-18)	19		

	Pierdere (rd. 18-09)	20		
D	TOTAL VENITURI (rd. 09)	21		
E	TOTAL CHELTUIELI (rd. 18)	22		
F	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
	Profit (21-22)	23		
	Pierdere (22-21)	24		

ANEXA Nr. B3
la normă

Situația modificărilor capitalului propriu la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4	Col. 5	Col. 6=3+4-5
1	Capitalul privind unitățile de fond la valoarea nominală (ct. 101)				
2	Prime aferente unităților de fond (ct. 104)				
3	Rezerve specifice activității fondurilor de pensii (ct. 106)				
4	Rezultatul reportat aferent activității fondului de pensii (ct. 1171)				
	Sold C				
	Sold D				
5	Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile (ct. 1174)				
	Sold C				
	Sold D				
6	Profitul sau pierderea exercițiului financiar (ct. 121)				
	Sold C				
	Sold D				
7	Repartizarea profitului (129)				
8	Total capitaluri proprii				

Modificările capitalului propriu se prezintă pentru cele două exerciții financiare, precedent și curent și vor fi însoțite de informații referitoare la:

- a) natura modificărilor;
- b) tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- c) natura și scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- d) orice alte informații semnificative.

ANEXA Nr. B4
la normă

Situația fluxurilor de trezorerie la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
	a) Încasări de la participanți		
	b) Plăți către participanți		
	c) Plăți către furnizori și creditori		
	d) Dobânzi plătite		
	e) Încasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
	Trezoreria netă din activitatea de exploatare		
B.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		
	a) Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
	b) Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare		
	c) Încasări din vânzarea de imobilizări financiare		
	d) Dobânzi încasate		
	e) Venituri financiare încasate		
	Trezorerie netă din activități de investiție		
C.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
	Trezorerie netă din activități de finanțare		
	Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie		
	Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar		
	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

NOTĂ:

Administratorii pot folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

ANEXA Nr. B5
la normă

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE DE ADMINISTRATORI PENTRU FONDURILE DE PENSII

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

Nota 1 - Situația depozitelor bancare la data de 31 decembrie

Denumire		Valoarea depozitului			Valoarea dobânzii		Pondere în total	Data constituirii	Data scadenței
Banca	Simbol	Scadența la o lună	Scadența la 3 luni	Scadența peste 3 luni	%	Valoare			
Col.0	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9
Total								x	x

NOTĂ:

- Situația va cuprinde toate depozitele, certificatele de depozit, certificatele de trezorerie, etc. constituite, ajunse la scadență sau neajunse la scadență;
- Pentru cele neajunse la scadență, neprelungite, lichidate, în nota explicativă se va menționa motivul lichidării acestora.

**ANEXA Nr. B6
la normă**

FONDUL DE PENSII
Administrator de fond

NOTA 2 - Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar	TERMEN DE LICHIDITATE		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
Col.0	Col.1 = 2 + 3	Col.2	Col.3	
TOTAL, din care				
Datorii*)	Sold la sfârșitul exercițiului Financiar	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col.0	Col.1 = 2 + 3 + 4	Col.2	Col.3	Col.4

TOTAL, din care				
-----------------	--	--	--	--

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a) valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- b) valoarea obligațiilor privind plata pensiilor;
- c) situația creanțelor și datoriilor se va prezenta în formă analitică.

ANEXA Nr. B7
la normă

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 3 - Analiza rezultatului din activitatea curentă

Identificarea elementului	Rând	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	1		
Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762)	2		
Venituri din creanțe imobilizate (ct. 763)	3		
Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	4		
Venituri din comisioane specifice fondului de pensii (ct. 704)	5		
Alte venituri din activitatea curentă (ct. 754+758)	6		
Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	7		
Venituri din dobânzi (ct. 766)	8		
Alte venituri financiare din activitatea curentă (rd. 10+11)	9		
- din sconturi obținute (ct. 767)	10		
- din alte venituri financiare (ct. 768)	11		
VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 01 la 09)	12		
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate (ct. 664)	13		
Cheltuieli privind comisioanele, onorariile și cotizațiile (ct. 622)	14		
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate (ct. 627)	15		
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct. 628)	16		
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	17		
Alte cheltuieli din activitatea curentă (ct. 654+658)	18		
Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	19		
Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	20		
Alte cheltuieli financiare din activitatea curentă (rd. 22 la 23)	21		
- cheltuieli privind sconturile acordate (ct. 667)	22		
- alte cheltuieli financiare (ct. 663+668)	23		

CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd. 13 la 21)	24		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA CURENTĂ			
- profit (rd. 12-24)	25		
- pierdere (rd. 24-12)	26		

ANEXA Nr. B8
la normă

FONDUL DE PENSII
Administrator de fond

NOTA 4 - Principii, politici și metode contabile

Se vor prezenta:

- a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se:
 - (i) natura;
 - (ii) motivele;
 - (iii) evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

ANEXA Nr. B9
la normă

FONDUL DE PENSII
Administrator de fond

NOTA 5 - Participații și surse de finanțare

A. Se vor prezenta următoarele informații pentru perioada raportată:

- a) Evoluția valorii și numărului unităților de fond
 - i. creșterile și descreșterile aferente unităților de fond;
 - ii. structura aferentă creșterilor și descreșterilor în valoarea unităților de fond
- b) numărul și valoarea totală a unităților de fond nou emise;
- c) numărul și valoarea totală a unităților de fond anulate.

B. Situația privind evoluția numărului participanților și a valorii unității de fond în ultima zi a lunii

Luna	Numărul participanților					Valoarea unității de fond	Număr de unități de fond
	S0	S1	S2	S3	S4		
Ianuarie							
Februarie							
Martie							
Aprilie							
Mai							
Iunie							
Iulie							

August							
Septembrie							
Octombrie							
Noiembrie							
Decembrie							

S0 = număr participanți care au aderat în luna respectivă

S1 = număr participanți care au intrat prin transfer în luna respectivă;

S2 = număr participanți care au ieșit prin transfer în luna respectivă;

S3 = număr de participanți la care a fost închis contul (decese, invalidități permanente, intrare în drepturile de plată a pensiei);

S4 = număr de participanți existenți la sfârșitul lunii în luna respectivă;

ANEXA Nr. B10
la normă

FONDUL DE PENSII

Administrator de fond

NOTA 6 - Alte informații privind activitatea entității

Se prezintă:

A. Informații cu privire la prezentarea administratorului entității raportoare.

B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.

C. Informații cu privire la profitul sau pierderea realizată:

- măsura în care calcularea profitului sau pierderii exercițiului financiar a fost afectată de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale și regulile contabile de evaluare, a fost efectuată în exercițiul financiar curent sau într-un exercițiu financiar precedent în vederea obținerii de facilități fiscale.

D. Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

i. natura evenimentului;

ii. o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

E. Explicații despre valoarea și natura:

i. veniturilor și cheltuielilor extraordinare;

ii. veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.

F. Onorariile plătite auditorilor/cenzorilor și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit.

G. Efectele comerciale scontate neajunse la scadență.

H. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.

I. Datorii probabile și angajamente acordate.

J. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.

K. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.

ANEXA Nr. C1
la normă

Administrator

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col. 1	Col. 2	Col. 3	Col. 4
A	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros	03		
	4. Fondul comercial	04		
	5. Avansuri	05		
	TOTAL: (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții	07		
	2. Instalații tehnice și mașini	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier	09		
	4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție	10		
	TOTAL: (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la entități afiliate	12		
	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate	13		
	3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare	15		
	5. Investiții deținute ca immobilizări	16		
	6. Alte împrumuturi	17		
	7. Immobilizări financiare pentru acoperirea provizionului tehnic	18		
	TOTAL: (rd. 12 la 18)	19		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 11 + 19)	20		
B	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI			
	1. Materiale consumabile	21		
	2. Avansuri pentru cumpărări de stocuri	22		
	TOTAL: (rd. 21 la 22)	23		
	II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
	1. Creanțe comerciale*	24		
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate	25		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care societatea este	26		

	legată în virtutea intereselor de participare			
	4. Alte creanțe	27		
	5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	28		
	TOTAL: (rd. 24 la 28)	29		
	III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	30		
	2. Alte investiții financiare pe termen scurt	31		
	3. Investiții pe termen scurt pentru acoperirea provizionului tehnic	32		
	TOTAL: (rd. 30 la 32)	33		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 23+29+33+34)	35		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (rd.37+38)	36		
	1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	37		
	2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	38		
D	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	39		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit	40		
	3. Avansuri încasate de la clienți	41		
	4. Datorii comerciale - furnizori	42		
	5. Efecte de comerț de plătit	43		
	6. Sume datorate entităților afiliate	44		
	7. Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	45		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	46		
	TOTAL: (rd. 39 la 46)	47		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 +37-47-73-76)	48		
F	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+38+48)	49		
G	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	50		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit	51		
	3. Avansuri încasate de la clienți	52		
	4. Datorii comerciale - furnizori	53		
	5. Efecte de comerț de plătit	54		
	6. Sume datorate entităților afiliate	55		
	7.Sume datorate entităților de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare	56		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale	57		

	TOTAL: (rd. 50 la 57)	58		
H	PROVIZIOANE			
	1.Provizioane tehnice specifice si temului de pensii private, (rd. 60+61) din care:	59		
	1.1.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 2	60		
	1.2.Provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private - Pilon 3	61		
	2. Provizioane nespecifice, (rd. 63 la 69) din care:	62		
	2.1. Provizioane pentru litigii	63		
	2.2. Provizioane pentru garanții acordate clienților	64		
	2.3. Provizioane pentru restructurare	65		
	2.4. Provizioane pentru pensii și obligații similare, altele decât cele prevăzute la provizioane tehnice specifice sistemului de pensii private	66		
	2.5. Provizioane pentru impozite	67		
	2.6. Provizioane pentru terminarea contractului	68		
	2.7. Alte provizioane	69		
	TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+62)	70		
I	VENITURI ÎN AVANS (rd. 72 + 75) din care:	71		
	1. Subvenții pentru investiții (rd. 73+74) din care:	72		
	1.1 Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	73		
	1.2 Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	74		
	2. Venituri înregistrate în avans (rd. 76 + 77) din care:	75		
	2.1.Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	76		
	2.2. Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	77		
J	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL din care:			
	1. Capital subscris vărsat	78		
	2. Capital subscris nevărsat	79		
	3. Alte elemente de capitaluri proprii			
	Sold C	80		
	Sold D	81		
	TOTAL CAPITAL (rd.78+79+80-81)	82		
	II. PRIME DE CAPITAL	83		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	84		
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale)	85		
	2. Rezerve statutare sau contractuale	86		
	3. Alte rezerve)	87		
	4. Alte rezerve specifice activității administratorilor fondurilor de pensii private	88		
	TOTAL REZERVE (rd. 85 la 88)	89		
	5. Acțiuni proprii	90		
	6. Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	91		
	7. Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	92		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ			
	Sold C	93		

Sold D	94		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (t. 121)			
Sold C	95		
Sold D	96		
Repartizarea profitului	97		
VII. TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 82+83+84+89-90+91-92 93-94+95-96-97)	98		

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective;

**) Solduri debitoare ale conturilor respective;

***) Solduri creditoare ale conturilor respective

ANEXA Nr. C2
la normă

Administrator

Situația veniturilor și cheltuielilor la data de 31 decembrie

Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
VENITURI DIN EXPLOATARE			
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 03)	01		
a) Venituri din activitatea de exploatare	02		
b) Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	03		
2. Venituri din producția de imobilizări	04		
3. Alte venituri din exploatare	05		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 04 + 05)	06		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE			
4. Cheltuieli cu materialele și alte cheltuieli externe (rd. 08 la 10)	07		
a) Cheltuieli cu materialele consumabile	08		
b) Alte cheltuieli cu materialele	09		
c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apă)	10		
5. Cheltuieli suportate de administrator în legătură cu activitatea de administrare a fondului de pensii private	11		
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 13+14)	12		
a) Salarii și indemnizații	13		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	14		
7. Ajustări	15		
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 17-18)	16		
a.1) Cheltuieli	17		
a.2) Venituri	18		

b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 20-21)	19		
b.1) Cheltuieli	20		
b.2) Venituri	21		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 23+24+25)	22		
a) Cheltuieli privind prestațiile externe	23		
b) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	24		
c) Alte cheltuieli de exploatare	25		
9. Ajustări privind provizioanele (rd.27-28)	26		
a) Cheltuieli	27		
b) Venituri	28		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 07 + 11 + 12 + 16 + 19 + 22+ 26)	29		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE			
- Profit (rd.6-29)	30		
- Pierdere (29-6)	31		
VENITURI FINANCIARE			
11. Venituri din interese de participare	32		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	33		
12. Alte dobânzi de încasat și venituri similare	34		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	35		
13. Alte venituri financiare	36		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 32 + 34 + 36)	37		
CHELTUIELI FINANCIARE			
14. Ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante (rd. 39-40)	38		
Cheltuieli	39		
Venituri	40		
15. Dobânzi de plătit și alte cheltuieli similare	41		
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	42		
16. Alte cheltuieli financiare	43		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+41+43)	44		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ			
- Profit (rd.37-44)	45		
- Pierdere (rd.44-37)	46		
VENITURI TOTALE (rd. 06 + 37)	47		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 29 + 44)	48		
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT (Ă)			
- Profit (rd.47-48)	49		
- Pierdere (rd.48-47)	50		
17. Impozitul pe rofit	51		
18. Alte impozite	52		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- Profit (rd.49-51-52)	53		
- Pierdere (rd.50+51+52)	54		

ANEXA Nr. D1

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Bilanț la data de 31 decembrie

	Identificarea indicatorului	Rând	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
A	ACTIVE IMOBILIZATE (rd.2+5+10)	1		
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd.3+4)	2		
	1. Cheltuieli de constituire (ct.201 - 2801)	3		
	2. Concesiuni, licențe, drepturi și active similare, dacă acestea au fost achiziționate cu titlu oneros și alte imobilizări necorporale (ct.205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	4		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd.6+7+8+9)	5		
	1. Terenuri, amenajări de terenuri și construcții (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	6		
	2. Mijloace de transport (ct.213+223-2813- 2913)	7		
	3. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (ct.214+224-2814-2914)	8		
	4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct.231-2931)	9		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (rd.11+12)	10		
	1. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2965)	11		
	2. Creanțe imobilizate (ct. 267- 2967)	12		
B	ACTIVE CIRCULANTE (rd.14+17+20+21)	13		
	I. MATERIALE CONSUMABILE (rd.15+16)	14		
	1. Materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar (ct.302+ 303+322+323- 3921-3922)	15		
	2. Avansuri pentru achiziția de materiale consumabile (ct.409)	16		
	II. CREANȚE (rd.18+19)	17		
	1. Sume de încasat de la administratorii de fonduri de pensii și furnizorii de pensii private autorizați de ASF (ct.411+413+418+452**- 4911-4912)	18		
	2. Alte creanțe (ct.425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482+ 461 + 473**-496 +5182)	19		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.505+506+508-595-596-598)	20		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.512+531+532+542)	21		
C	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	22		
D	DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOAD	23		

	DE PÂNĂ LA UN AN (rd24+25+26+27+28+29+30)			
	1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161+1681-169)	24		
	2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167+1682+519)	25		
	3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401+404+408)	26		
	4. Efecte de plătit (ct.403+405)	27		
	5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***)	28		
	6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459)	29		
	7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687*+269+ 419+421+ 423+ 426+ 427+ 4281+ 431***+ 437***+ 4381+ 444***+ 446***+ 447***+ 4481+ 462+ 473***+509+ 5181)	30		
E	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE = Active circulante (rd.13) + cheltuieli în avans (rd.22) - Datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an (rd.23) - Venituri înregistrate în avans (rd.42)	31		
F	ACTIVE MINUS DATORII CURENTE = Active imobilizate (rd.1) + Active circulante nete, respectiv datorii curente nete (rd.31)	32		
G	DATORII CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (rd 34+35+36+37+38+39+40)	33		
	1. Împrumuturi și dobânzi din emisiunea de obligațiuni (ct.161+1681-169)	34		
	2. Sume datorate instituțiilor financiare (ct.162 + 167+1682+519)	35		
	3. Sume datorate pentru achiziții de bunuri și servicii legate de administrarea și funcționarea Fondului de garantare (ct. 401+404+408)	36		
	4. Efecte de plătit (ct.403+405)	37		
	5. Decontări între Fondul de garantare, administratorii de fonduri de pensii private și furnizorii de pensii private și/sau terți, precum și decontările interne înregistrate la nivelul Fondului de garantare (ct.452***)	38		
	6. Sume datorate cu titlu de compensație pentru pierderile participanților și/sau beneficiarilor la fondurile de pensii private (ct.459)	39		
	7. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1687*+269+ 419+421+ 423+ 426+ 427+ 4281+ 431***+ 437***+ 4381+ 444***+ 446***+ 447***+ 4481+ 462+ 473***+509+ 5181)	40		
H	PROVIZIOANE (ct. 151)	41		
I	VENITURI ÎN AVANS (ct.472+475)	42		

J	CAPITAL ȘI REZERVE	43	x	x
	1. Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private (ct.102) (rd. 45+46+47+48+49+50)	44		
	1.1 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții(ct. 1021)	45		
	1.2 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare (ct. 1022)	46		
	1.3 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate (ct. 1023)	47		
	1.4 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor(ct. 1024)	48		
	1.5 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile (ct. 1025)	49		
	1.6 Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare (ct. 1026)	50		
	2. Rezerve (ct. 106)	51		
	3. Rezerve din reevaluare (ct. 105)	52		
	4. Rezultatul reportat (ct. 117)	53	x	x
	Profit	54		
	Pierdere	55		
	5. Rezultatul exercițiului financiar (ct.121)	56	x	x
	Profit	57		
	Pierdere	58		
	Repartizarea profitului (ct.129)	59		
	6.Total capitaluri proprii (rd.44+51+52+54- 55+57-58-59)	60		

¹ Sume de reluat la venituri într-o perioadă de până într-un an

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

ANEXA Nr. D2
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Contul de profit și pierdere la data e 31 decembrie

	Identificarea elementului	Rând	Realizări aferente perioadei de raportare	
			Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar precedent (lei)
	Col.1	Col. 2	Col.3	Col.4

A	VENITURI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 2+3+4+5+6+7+8+9)	1		
	1. Venituri din comisioane specifice Fondului de garantare (ct. 704)	2		
	2. Venituri din imobilizări financiare (ct. 761)	3		
	3. Venituri din investiții pe termen scurt (ct. 762)	4		
	4. Venituri din sconturi obținute(ct. 767)	5		
	5. Venituri din investiții financiare cedate (ct. 764)	6		
	6. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	7		
	7. Venituri din dobânzi (ct. 766)	8		
	8. Alte venituri din activitatea curentă (ct.768+751+752+755+758)	9		
B	CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd 11+12+13+14+15+29)	10		
	1. Cheltuieli privind investiții financiare cedate (ct. 664)	11		
	2. Cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	12		
	3. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	13		
	4. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile pe termen scurt (ct.686-786)	14		
	5. Alte cheltuieli din activitatea curentă (rd 16+17+20)	15		
	5.1. Cheltuieli cu materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, energie, apă și alte cheltuieli similare (ct.602+603+604+605+608-609- 741)	16		
	5.2. Cheltuieli cu personalul (rd 18+19)	17		
	a) Salarii și indemnizații(ct.641+642)	18		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	19		
	5.3. Alte cheltuieli de exploatare (rd 21+24+25+26+27+28)	20		
	5.3.1 Ajustări de valoare (rd 22+23)	21		
	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale (ct.6811+6813-7813)	22		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (ct.654+6814- 754-7814)	23		
	5.3.2 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele (ct.6812- 7812)	24		
	5.3.3 Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+ 626+627)	25		
	5.3.4 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	26		
	5.3.5 Alte cheltuieli de exploatare (655+658)	27		
	5.3.6 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți(ct.628)	28		
	6. Alte cheltuieli din pierderi din creanțe, precum și alte cheltuieli financiare (ct.663+668)	29		
C	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	30	x	x
	Profit (rd.1-10)	31		
	Pierdere (rd.10-1)	32		
D	TOTAL VENITURI (rd. 1)	33		

E	TOTAL CHELTUIELI (rd. 10)	34		
F	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	35	x	x
	Profit (rd.33-34)	36		
	Pierdere (rd.34-33)	37		

ANEXA Nr. D3
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Situația modificărilor capitalului propriu aplicabilă Fondului de garantare la data de 31 decembrie

...

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Descreșteri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3+4-5
1	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private				
1.1	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din contribuții				
1.2	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare				
1.3	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate				
1.4	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din recuperarea creanțelor				
1.5	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile				
1.6	Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private constituit din alte resurse financiare				
2	Rezerve				
2.1	Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
2.2	Alte rezerve				
3	Rezerve din reevaluare				
4	Rezultatul reportat				
5	Rezultatul exercițiului financiar				
6	Repartizarea rezultatului				
7	TOTAL (1+2+3+4+5-6)				

ANEXA Nr. D4
la normă

Fondul de garantare a drepturilor din sistemul de pensii private

Situația fluxurilor de trezorerie aplicabilă Fondului de garantare la data de 31 decembrie

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar precedent (lei)	Exercițiul financiar curent (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
I.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE		
1	Încasări aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
2	Încasări aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
3	Plăți aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
4	Plăți aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
5	Trezoreria netă din activitatea de exploatare		
II.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		
6	Plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
7	Plăți pentru achiziționarea de investiții financiare aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
8	Încasări din vânzarea de imobilizări financiare aferente activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor		
9	Încasări din vânzarea de investiții financiare aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare		
10	Trezorerie netă din activități de investiții		
III.	FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
11	Trezorerie netă din activități de finanțare		
12	Creșterea netă a trezoreriei și a echivalentelor de trezorerie		
13	Trezorerie și echivalente de		

	trezorerie la începutul exercițiului financiar		
14	Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar		

NOTĂ:

Fondul de garantare poate folosi și metoda indirectă de prezentare a Situației Fluxurilor de Trezorerie.

ANEXA Nr. D5
la normă

NOTA 1
Situația activelor imobilizate

Denumirea elementului de activ imobilizat	Valoarea brută				Ajustare de valoare			
	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Creșteri (lei)	Cedări, transferuri și alte reduceri (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Sold la începutul exercițiului financiar (lei)	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar (lei)	Reduceri sau reluări (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5=2 +3-4	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9=6 +7-8
TOTAL								

ANEXA Nr. D6
la normă

NOTA 2
Situația depozitelor bancare

Denumire bancă	Simbol bancă	Valoarea depozitului			Valoarea dobânzii		Pondere în total	Data constituirii	Data scadenței
		Scadența la o lună	Scadența la trei luni	Scadența la peste trei luni	%	Valoare			
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7	Col.8	Col.9	Col.10

ANEXA Nr. D7
la normă

NOTA 3
Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
Col.1	Col.2=3+4	Col.3	Col.4	
TOTAL*)				
Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Col.1	Col.2=3+4+5	Col.3	Col.4	Col.5
TOTAL				

*) Se vor menționa următoarele informații:

- a)** valoarea obligațiilor pentru care s-a constituit provizion;
b) informații utile pentru evaluarea poziției financiare a Fondului de garantare.

ANEXA Nr. D8
la normă

NOTA 4

Situația privind resursele financiare ale fondului de garantare

Nr. crt.	Identificare elemente	Resurse destinate pentru asigurarea plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		Resurse destinate pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia (lei)	
		Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6
1	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuție inițială la constituirea Fondului de garantare de către administratorii și furnizorii de pensii private				
2	Sume plătite cu titlu de contribuții anuale la Fondul de garantare, distinct pentru fondurile de pensii facultative, respectiv fondurile de pensii administrate privat				
3	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a contribuțiilor datorate Fondului de garantare				
4	Sume rezultate din fructificarea disponibilităților plasate				
5	Sume plătite la Fondul de garantare cu titlu de contribuții majorate				

6	Sume din recuperarea creanțelor compensate de Fondul de garantare, decurgând din subrogarea în drepturile participanților și/sau ale beneficiarilor				
7	Sume din donații, sponsorizări, asistență tehnică, fonduri nerambursabile				
8	Alte resurse financiare, inclusiv credite bancare				
9	Sume plătite Fondului de garantare pentru acoperirea cheltuielilor legate de administrarea și funcționarea acestuia				
10	TOTAL				

ANEXA Nr. D9
la normă

NOTA 5

Situația sumelor utilizate pentru acoperirea plății compensației către participanți și beneficiari la data de

Nr. crt.	Identificare elemente	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
1	Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii administrate private (lei)		
2	Suma compensației plătită către participanții fondurilor de pensii facultative (lei)		
3	TOTAL		

ANEXA Nr. D10
la normă

NOTA 6

Plasarea disponibilităților Fondului de garantare

Nr. crt.	Stabilirea instrumentelor financiare	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col. 1	Col.2	Col.3	Col.4
1.	Instrumente ale pieței monetare, inclusiv conturi și depozite în lei la o instituție de credit persoană juridică română sau o sucursală a unei instituții de credit străine autorizate să funcționeze pe teritoriul României, care nu se află în procedură de supraveghere specială ori administrare specială (lei), din care:		
1.1.	Conturi curente (lei)		
1.2.	Depozite (lei)		
1.3.	Alte instrumente ale pieței monetare (lei)		
2.	Titluri de stat emise de Ministerul Finanțelor Publice, de state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European (lei)		

3.	Alte instrumente financiar (lei).		
4.	TOTAL		

ANEXA Nr. D11
la normă

NOTA 7

Analiza rezultatului obținut de Fondul de garantare

Nr. crt.	Identificare elemente	Exercițiul financiar precedent	Exercițiul financiar curent
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
I.	Rezultatul din activitatea curentă, din care:		
1	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		
2	- aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		
II.	Rezultatul extraordinar, din care:		
3	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		
4	- aferente activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		
III	Rezultatul total:		
5	- aferent activității de asigurare a plății drepturilor participanților și ale beneficiarilor (lei)		
6	- aferent activității proprii de administrare și funcționare a fondului de garantare (lei)		

ANEXA Nr. D12
la normă

NOTA 8

Provizioane

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sol la începutul exercițiului financiar (lei)	Transferuri în cont (lei)	Transferuri din cont (lei)	Sold la sfârșitul exercițiului financiar (lei)
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6=3+4-5

ANEXA Nr. D13
la normă

NOTA 9

Principii, politici și metode contabile

Se prezintă:

- a) Reglementările contabile aplicate de Fondul de garantare la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, de la metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, menționându-se: natura, motivele și evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii.
- c) Dacă valorile prezentate în situațiile financiare nu sunt comparabile, absența comparabilității trebuie prezentată în notele explicative, însoțită de comentarii relevante.
- d) Dacă activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal, suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate în notele explicative.

ANEXA Nr. D14
la normă

NOTA 10

Alte informații privind activitatea Fondului de garantare

Se prezintă:

- A. Informații cu privire la prezentarea și identificarea Fondului de garantare.
- B. Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină.
- C. Informații cu privire la mecanismul de finanțare și rezultatul realizat de către Fondul de garantare.
- D. Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:
 - i) natura evenimentului;
 - ii) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.
- E. Explicații despre valoarea și natura:
 - i) veniturilor și cheltuielilor extraordinare;
 - ii) veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans, în situația în care acestea sunt semnificative.
- F. Onorariile plătite auditorilor financiari și onorariile plătite pentru alte servicii de certificare.
- G. Atunci când suma de rambursat pentru datorii este mai mare decât suma primită, diferența se prezintă în notele explicative.
- H. Datorii probabile și angajamente acordate.
- I. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relația sa cu alte elemente trebuie prezentată în notele explicative, dacă o asemenea prezentare este esențială pentru înțelegerea situațiilor financiare anuale.
- J. Orice detaliere a elementelor din situațiile financiare anuale, atunci când aceste elemente sunt semnificative și sunt relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare.