

UNELE ASPECTE PRIVIND APLICAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE SIMPLIFICATE, APROBATE PRIN ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2.239/2011

Începând cu situațiile financiare ale exercițiului financiar 2011, operatorii economici care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, pot opta pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

Pentru verificarea încadrării în criteriile prevăzute la art. 2 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, se au în vedere indicatorii determinați din situațiile financiare anuale, respectiv bilanța de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

În cazul persoanelor nou-înființate, acestea pot opta în primul exercițiu financiar, fie pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate, fie pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Dacă în al doilea exercițiu financiar de raportare, aceste persoane încetează să îndeplinească criteriile prevăzute la art. 2 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, acestea trebuie să aplice Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Nu pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate:

a) persoanele juridice ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

b) persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate conform prevederilor legale în vigoare;

c) societățile/comaniile naționale, societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste;

d) persoanele juridice a căror activitate este reglementată și supravegheată de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum și cele a căror activitate este reglementată de Banca Națională a României;

e) subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin persoanelor juridice cu sediul în străinătate, precum și subunitățile din străinătate ale persoanelor juridice din România a căror activitate este reglementată și supravegheată de instituțiile prevăzute la lit. d).

Persoanele care îndeplinesc cele două criterii prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin, dar nu optează pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

În sprijinul operatorilor economici, specialiști ai Direcției de legislație și reglementări contabile din Ministerul Finanțelor Publice au elaborat un ghid referitor la aplicarea în practică a reglementărilor contabile simplificate. Acest ghid cuprinde principalele operațiuni economico-financiare derulate de o entitate care a optat pentru aplicarea acestor reglementări. De asemenea, la contabilizarea operațiunilor economico-financiare trebuie avute în vedere atât documentele și clauzele contractuale care stau la baza operațiunilor, cât și reglementările contabile simplificate în vigoare.

Persoanele care au optat pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate utilizează pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare planul de conturi simplificat și tratamentele contabile prevăzute de reglementările contabile simplificate.

În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, aceste persoane pot utiliza și conturi din planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele care au utilizat o parte sau toate conturile din Planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

În ceea ce privește tratamentul fiscal al operațiunilor derulate, acesta este cel prevăzut de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

CAPITOLUL I ASPECTE GENERALE

1.1 Aplicarea Reglementărilor contabile simplificate

Reglementările contabile simplificate cuprind principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale simplificate, regulile de întocmire a situațiilor financiare anuale simplificate, formatul și conținutul situațiilor financiare anuale simplificate, planul de conturi simplificat, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile.

Reglementările contabile simplificate se aplică de către următoarele categorii de persoane (denumite în continuare entități):

- a) societățile comerciale:
 - societățile în nume colectiv;
 - societățile în comandită simplă;
 - societățile pe acțiuni;
 - societățile în comandită pe acțiuni; și

- societățile cu răspundere limitată.

b) subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în România, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România și care aplică, de asemenea, reglementările contabile simplificate;

c) subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România și care aplică, de asemenea, reglementările contabile simplificate;

d) subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate.

Persoanele juridice care optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

a) bilanț simplificat,

b) cont de profit și pierdere simplificat.

În funcție de necesitățile interne ale entității, precum și de cerințele legislației, entitățile pot dezvolta pe conturi analitice conturile sintetice cuprinse în planul de conturi simplificat.

1.2 Calculul criteriilor

Indicatorii în funcție de care entitățile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pot opta pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate sunt total active și cifra de afaceri netă.

Indicatorul total active cuprinde: active imobilizate, active circulante și cheltuieli în avans.

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților și taxa pe valoarea adăugată, precum și alte impozite și taxe legate direct de cifra de afaceri.

Exemple de calcul al criteriilor prevăzute de Sistemul simplificat de contabilitate

Notă: evoluția cursului de schimb valutar are caracter exemplificativ.

Situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar 2011

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale simplificate ale exercițiului financiar 2011, încadrarea în criteriile prevăzute la pct. 3 alin. (1) din reglementările contabile simplificate, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv balanța de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent (2010), utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

Presupunem că, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar 2010, o entitate nu a depășit limitele celor două criterii prevăzute la pct. 3 alin. (1) din Reglementările contabile simplificate, cuprinse în Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

Indicatorii aferenți exercițiului financiar 2010 sunt determinați la finele exercițiului financiar, pe baza evidenței contabile și a balanței de verificare încheiate pentru exercițiul financiar 2010.

Presupunem că indicatorii la finele exercițiului financiar 2010 sunt:

- total active: 30.000 lei,
- cifra de afaceri netă: 40.000 lei.

Cursul de schimb valutar, comunicat de BNR și valabil la data închiderii exercițiului financiar 2010 presupunem că este 4,2848 lei/euro, astfel că echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro este $35.000 \text{ euro} \times 4,2848 \text{ lei/euro} = 149.968 \text{ lei}$.

Având în vedere valorile indicatorilor (total active și cifra de afaceri netă) și faptul că nu au fost depășite cele două criterii, respectiv cifra de afaceri netă (40.000 lei) se situează sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro (care este în sumă de 149.968 lei) și totalul activelor (30.000 lei) sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro (care este în sumă de 149.968 lei), entitatea va putea opta pentru întocmirea la finele exercițiului financiar 2011 a situațiilor financiare anuale simplificate, formate din:

- a) bilanț simplificat; și
- b) cont de profit și pierdere simplificat.

Situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar 2012

Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2012 au la bază valoarea indicatorilor de la finele exercițiului financiar 2011.

Indicatorii aferenți exercițiului financiar 2011 sunt determinați pe baza situațiilor financiare întocmite la finele exercițiului financiar 2011.

Pentru exercițiul financiar 2011, indicatorii determinați în baza balanței de verificare sunt:

- cifra de afaceri netă: 300.000 lei,
- total active: 250.000 lei.

Cursul de schimb valutar comunicat de BNR și valabil la data închiderii exercițiului financiar 2011, presupunem că este de 4,3000 lei/euro. Astfel, echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro este $35.000 \text{ euro} \times 4,3000 \text{ lei/euro} = 150.500 \text{ lei}$.

Se constată că în exercițiul financiar 2011 entitatea depășește limitele celor două criterii de mărime, respectiv cifra de afaceri netă (300.000 lei) se situează peste echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro (150.500 lei) și totalul activelor (250.000 lei) peste echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro (150.500 lei). În consecință, entitatea va întocmi la sfârșitul exercițiului financiar 2012 situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

1.3 Politici și proceduri contabile

Obligația elaborării de către entități a politicilor contabile este prevăzută de următoarele acte normative:

- *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
și

- *Reglementările contabile simplificate*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea *Sistemului simplificat de contabilitate*, respectiv Secțiunea 8 – Politici contabile din aceste reglementări.

Procedurile obligatorii prevăzute de lege, care trebuie avute în vedere cu ocazia elaborării de politici și proceduri contabile adoptate de entitate în funcție de specificul și complexitatea activității desfășurate, sunt cele cuprinse în:

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;

- *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare*;

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

Ca urmare, elaborarea de politici contabile este obligatorie pentru toate entitățile, ceea ce diferă fiind nivelul de dezvoltare a acestora, în corelare cu mărimea entității. De exemplu, în cazul entităților mici, care nu intenționează să se dezvolte și nici să-și schimbe obiectul de activitate în viitorul apropiat, politicile contabile pot fi elaborate prin limitare și cu referire expresă la ceea ce corespunde efectiv activității desfășurate.

În aplicarea reglementărilor contabile simplificate, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori, potrivit legii. Astfel, administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, persoanele care îndeplinesc criteriile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pot utiliza și conturi din planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit reglementărilor contabile menționate, politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale simplificate.

La elaborarea politicilor contabile entitățile au în vedere specificul și complexitatea activității desfășurate.

De asemenea, conform aceluiași reglementări:

- politicile contabile sunt aprobate de administratori sau de către persoanele care au obligația gestionării entității;
- politicile contabile, în general, trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul (principiul permanenței metodelor);

- prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate, potrivit politicilor contabile aprobate;
- înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu), fie prin înregistrarea inversă a acesteia (stornare în negru), în funcție de politica contabilă și programele informatice utilizate;
- metoda de amortizare a imobilizărilor corporale se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, în funcție de politica contabilă adoptată;
- entitățile care utilizează metoda inventarului intermitent efectuează inventarierea faptică a stocurilor conform politicilor contabile, dar nu mai târziu de finele perioadei de raportare pentru care au de determinat obligații fiscale.

Prezentăm, în continuare, sintetizat, unele elemente care se pot regăsi într-un asemenea set de politici contabile proprii S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L., astfel:

Organizarea și funcționarea societății comerciale. Obiect de activitate

S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L. a fost înființată în anul 2011 și își desfășoară activitatea în domeniul prestărilor de servicii.

S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L. a fost înregistrată în Registrul Comerțului sub nr. ...

Sediul social este în localitatea ...

Organizarea contabilității

S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L. are contabilitatea organizată potrivit art. 10 alin. (3¹) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, având în vedere că societatea a optat pentru Sistemul simplificat de contabilitate, aceasta a optat pentru organizarea și conducerea contabilității pe bază de contract civil încheiat potrivit Codului civil, cu persoane fizice care au studii economice superioare.

Legislația în domeniul contabilității aplicată de societatea comercială, pe baza căreia s-au elaborat prezentele politici contabile, este reprezentată de următoarele acte normative:

- *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate;*
- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;*
- *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare;*
- *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

Aria de aplicabilitate a politicilor contabile

Prezentele politici contabile cuprind reguli de recunoaștere, evaluare și prezentare în situațiile financiare anuale simplificate a elementelor cuprinse în bilanțul și contul de profit și pierdere simplificate, precum și reguli pentru conducerea contabilității în societatea comercială.

Acest Manual de politici contabile se aplică începând cu situațiile financiare anuale simplificate ale exercițiului financiar 2011.

Prezentele politici contabile se aplică împreună cu legislația care reglementează activitatea specifică a societății comerciale, în cazul în care există legislație care reglementează anumite domenii de activitate, legislația în domeniul contabilității și legislația națională (fiscală, de mediu etc.), în general.

Politicile contabile pot fi modificate urmare modificării legislației existente la data elaborării acestora, dar nu și ca urmare a schimbării conducătorilor societății comerciale.

Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională (leu).

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Prin valută se înțelege altă monedă decât leul.

Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc în limba română și în moneda națională.

Documentele justificative și financiar-contabile sunt cele prevăzute de lege. Conform pct. 6 din *Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare*, documentele justificative și financiar-contabile pot fi întocmite și într-o altă limbă și altă monedă, dacă acest fapt este prevăzut expres printr-un act normativ (de exemplu, prevederile referitoare la factură, cuprinse în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

Principii și reguli de evaluare

În baza contabilității de angajamente, societatea evidențiază în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a operațiunilor derulate și a unor prevederi legale sau contractuale.

S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L. aplică principiile și regulile de evaluare prevăzute de Reglementările contabile simplificate, detaliate în continuare.

În afara politicilor contabile, societatea trebuie să elaboreze procedurile obligatorii prevăzute de legislația în vigoare, respectiv:

- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;*
- *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare;*
- *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, societatea comercială procedează la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. În vederea

întocmirii acestora, societatea respectă *Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009.*

Situații financiare anuale simplificate

S.C. PRESTĂRI SERVICII S.R.L. întocmește situații financiare anuale simplificate care se compun din bilanț simplificat și contul de profit și pierdere simplificat.

De asemenea, se asigură respectarea cerințelor legale cu privire la efectuarea oricăror raportări cerute de lege.

Notă:

Având în vedere că entitățile care aplică reglementările contabile simplificate pot avea operațiuni economico-financiare mai puțin diversificate, în scopul elaborării politicilor și procedurilor contabile se poate proceda astfel:

- se pot selecta din monografia prezentată în prezentul ghid practic, acele operațiuni pe care entitatea le efectuează și, în cazul în care există și alte operațiuni economico-financiare, acestea se vor cuprinde în politicile contabile adoptate de societate;
- pornind de la operațiunile economice efectuate, se identifică paragrafele din reglementările contabile care se referă la respectivele operațiuni;
- se stabilesc documentele care stau la baza efectuării operațiunilor, în conformitate cu prevederile legale (*Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu completările ulterioare*);
- este posibilă, în măsura în care se dorește, includerea în cadrul politicilor contabile, a unor prevederi referitoare la proceduri interne privind aspecte financiar-contabile.

CAPITOLUL II MONOGRAFIE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI ECONOMICE, ÎN SITUAȚIA ÎN CARE O ENTITATE A OPTAT PENTRU APLICAREA SISTEMULUI SIMPLIFICAT DE CONTABILITATE ȘI PENTRU UTILIZAREA CONTURILOR CUPRINSE ÎN PLANUL DE CONTURI SIMPLIFICAT

Notă: Monografia nu cuprinde înregistrările contabile privind TVA și alte impozite datorate în legătură cu operațiunile prezentate, înregistrarea acestora efectuându-se potrivit Codului fiscal.

Explicație	Cont debitor	Cont creditor
CAPITALURI		
1. Capital		
- Subscrierea capitalului	456	101/analitic Capital nevărsat
Aportul capitalului în natură și în numerar	% 200, 210 230 300, 361 371, 381 500, 512 531	456
Concomitent, se înregistrează trecerea capitalului subscris nevărsat la capital subscris vărsat	101/analitic Capital nevărsat	101/analitic Capital vărsat
Majorarea capitalului: - din profitul realizat în exercițiile financiare precedente - din rezerve	% 117 106	101/analitic Capital vărsat
Reducerea capitalului: - retragerea capitalului subscris de către acționari/asociați - acoperirea pierderilor contabile din exercițiile precedente	101/analitic Capital vărsat	% 456 117
2. Rezerve		
Constituirea rezervelor din: - profitul net contabil realizat la închiderea exercițiului curent, conform prevederilor legale în vigoare (pentru rezervele constituite, potrivit legii) - profitul net realizat în exercițiile financiare precedente	% 129 117	106
Diminuarea rezervelor: - acoperirea din rezerve a pierderilor contabile aferente exercițiilor anterioare - majorarea capitalului, potrivit legii	106	% 117 101
Corectarea erorilor constatate în exercițiul financiar curent și aferente exercițiului financiar precedent	600 la 686 sau 4XX	4XX 700 la 786
3. Subvenții pentru investiții		
Subvenții pentru investiții de primit	445	475
Donații sau plusuri de inventar constatate la imobilizările necorporale sau corporale	% 200 210	475
Înregistrarea cotei - părți din subvenție, virată la venituri, concomitent cu amortizarea	475	750
Înregistrarea subvenției pentru investiții de restituit	475	462
4. Subvenții aferente veniturilor		
Recunoașterea dreptului de a încasa subvenția aferentă veniturilor	445	472
Încasarea subvenției aferente veniturilor	512	445
Înregistrarea veniturilor perioadei, pe măsura înregistrării cheltuielilor în conturile din clasa 6	472	741

Restituirea subvenției	462	512
5. Provizioane		
Constituirea sau majorarea provizioanelor	681	151
Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite	151	781
6. Împrumuturi și datorii asimilate		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni		
– subscrierea	461	160
– încasarea	512, 531	461
– dobânzi datorate	666	168
– plata dobânzilor aferente	168	512, 531
– răscumpărarea obligațiunilor	500	512, 531
– anularea obligațiunilor răscumpărate	160	500
Credite bancare pe termen lung		
– încasare	512	160
– dobânzi datorate	666	168
– plata dobânzilor aferente	168	512
– rambursarea	160	512
7. Leasing financiar (locatar)		
Primirea bunului în leasing	210	160
Înregistrarea facturii pentru rata scadentă	%	400
– rata scadentă	160	
– dobânda aferentă	168	
ACTIVE IMOBILIZATE		
1. Intrarea imobilizărilor		
Imobilizări necorporale obținute din producția proprie	200	% 230 721
Imobilizări necorporale în curs realizate cu forțe proprii	230	721
Imobilizări corporale și necorporale achiziționate de la terți	% 200 210	400
Imobilizări financiare achiziționate	260	269
Vărsăminte efectuate pentru imobilizări financiare achiziționate	269	512, 531
2. Amortizarea imobilizărilor		
Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale	681	280, 281
3. Creanțe imobilizate		
Împrumuturi pe termen lung și dobânzi aferente, acordate societăților comerciale la care se dețin participații	260	512, 531
Încasarea creanțelor și dobânzilor aferente, legate de participații	512, 531	260
Garanții depuse și alte creanțe imobilizate la dispoziția terților	260	512, 531
Restituirea garanțiilor depuse și a altor creanțe imobilizate	512, 531	260
4. Leșirea imobilizărilor		
Vânzarea imobilizărilor necorporale	461	750
Scoaterea din evidență a imobilizărilor necorporale	%	200
– valoarea neamortizată	650	
– amortizarea	280	
Vânzarea imobilizărilor corporale	461	750
Scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale	%	210
– valoarea neamortizată	650	

– amortizarea	281	
Vânzarea imobilizărilor financiare	461	768
Scoaterea din evidență a imobilizărilor financiare	668	260
5. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor		
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale, corporale și în curs	681	290, 291, 293
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor financiare	686	296
Reducerea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea imobilizărilor necorporale, corporale și în curs de execuție	290, 291, 293	781
Reducerea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea imobilizărilor financiare	296	786
STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE		
Achiziționarea stocurilor	% 300, 308 361, 368 371, 378 381, 388	400
Producția, lucrările, serviciile în curs de execuție și produsele obținute din producția proprie, la finele perioadei	% 330 340, 348 361, 368	710
Reluarea producției, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei	710	330, 340, 348
Reținerea din producție proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, mărfuri sau ambalaje	% 300 371 381	340
Materii prime, materiale date spre prelucrare sau în custodie la terți, mărfuri depuse în consignație	350	% 300 340 371
Scăderea din evidență a mărfurilor depuse în consignație, vândute	% 607 378	350
Consumuri de materiale	600	300
Vânzarea către terți a stocurilor	410	700 la 708
Concomitent, scoaterea din evidență a stocurilor vândute:		
– produse finite, semifabricate, produse reziduale	710	340
– mărfuri	607	371
– ambalaje	600	381
Lipsuri constatate cu ocazia inventarierii		
- materii prime, materiale, animale, mărfuri, ambalaje	600, 606, 607	300 361, 371, 381
- semifabricate, produse finite și produse reziduale din producție proprie	710	340
Imputarea lipsurilor persoanelor vinovate	428, 461	750

Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor	681	390
Anularea sau diminuarea ajustărilor pentru depreciere constituite	390	781
DECONTĂRILE CU TERȚII		
1. Decontări cu furnizorii		
– pe baza efectelor comerciale	400/analitic Furnizori	400/analitic Efecte comerciale
– pe baza avansurilor plătite	400	409
– pe baza sconturilor obținute ulterior	400	230
	400	768
Avansuri acordate furnizorilor	409	512, 531
2. Decontări cu clienții		
– vânzarea stocurilor pentru care nu s-au întocmit facturi	410/analitic Clienți – facturi de întocmit	700 la 708
– emiterea facturii	410/analitic Clienți – facturi întocmite	410/analitic Clienți – facturi de întocmit
Acceptarea efectelor comerciale de încasat	410/ analitic Efecte comerciale acceptate	410/analitic Efecte comerciale
Primirea efectelor comerciale	511	410/analitic Efecte comerciale acceptate
Încasarea efectelor comerciale	512	511
Scontarea efectelor comerciale înainte de scadență	% 512 668	511
Primirea avansurilor de la clienți	512, 531	419
Decontarea avansurilor primite	419	410
Diferențele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării creanțelor în valută:		
– nefavorabile	% 512 665	410
– favorabile	512	% 410 765
Scoaterea din evidență a clienților incerti	650	410
Reactivarea clienților scoși din evidență	410	750
3. Decontări cu personalul		
Salarii datorate personalului	641	420
Rețineri din salarii reprezentând avansuri, popriri, ajutorul de șomaj, asigurările sociale, impozitul pe salarii și alte	420	% 425

sume datorate		427 428 431 437 444
Plata avansurilor cuvenite	425	512, 531
Achitarea salariilor nete datorate personalului	420	512, 531
Evidențierea ajutoarelor materiale	431	420/analitic distinct
Rețineri din ajutoarele materiale și drepturile de protecție socială	420/analitic distinct	% 425 427 428 444
Achitarea sumelor nete reprezentând ajutoare materiale și drepturi de protecție socială	420	512, 531
Prime reprezentând participarea salariaților la profit	117	420/analitic distinct
Impozitul aferent participării salariaților la profit	420/analitic distinct	444
Plata drepturilor cuvenite din participarea salariaților la profit	420/analitic distinct	512, 531
Sume reprezentând salarii și alte drepturi de personal neridicate	420/analitic distinct	420/analitic Drepturi de personal neridicate
Achitarea drepturilor de personal neridicate	420/analitic Drepturi de personal neridicate	512, 531
Prescrierea drepturilor de personal neridicate	420/analitic Drepturi de personal neridicate	750
Virarea popririlor efectuate asupra drepturilor de personal	427	512, 531
Alte sume datorate salariaților	641	428
Sume datorate de salariați entității	428	708, 750
Achitarea altor sume datorate salariaților	428	512, 531
Încasarea altor sume datorate de salariați	512, 531	428
4. Decontări cu asigurările și protecția socială		
Contribuția unității pentru asigurările sociale și pentru constituirea fondului de șomaj	645	% 431 437
Virarea sumelor reprezentând contribuția la asigurările sociale și la fondul de șomaj	% 431 437	512
5. Decontări cu bugetul statului și alte fonduri speciale		
Impozitul pe profit/venit datorat	691, 698	441
Virarea la bugetul statului a impozitului datorat	441	512
Evidențierea T.V.A. colectată	410, 531	4427
Regularizarea T.V.A. la sfârșitul perioadei:		
– T.V.A. de plată;	4427	% 4426 4423

- T.V.A. de recuperat	% 4427 4424	4426
Evidențierea altor impozite și taxe (ex. impozitul pe clădiri)	635	446
Constituirea impozitului pe dividende	457	446
Constituirea datoriilor sau vărsămintelor către alte organisme publice	635	447
Achitarea impozitelor și taxelor	% 444 4423 446 447 448	512
Alte datorii față de bugetul statului (amenzi, majorări, penalități, etc.)	650	448
6. Decontări cu asociații		
Dividende datorate asociațiilor	117	457
Dividendele nete achitate	457	512, 531
7. Debitori și creditori diverși		
Diferențele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării debitorilor diverși în valută:		
- nefavorabile	665	461
- favorabile	461	765
Lipsuri de valori imputate terților	461	750
Lichidarea debitelor constituite prin încasare sau scăzute din evidență ca insolvabile	512, 531, 650	461
Sume încasate de la creditori diverși și necuvenite	512, 531	462
Diferențele de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării creditorilor diverși în valută:		
- nefavorabile	665	462
- favorabile	462	765
Lichidarea datoriilor față de creditorii diverși	462	512, 531
Disponibilități intrate în cont, neidentificate	512	473
Evidența sumelor în curs de clarificare de restituit, respectiv restituite	473 și 462	462 512, 531
8. Constituirea și diminuarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor		
Ajustări constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți	681	490
Diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - clienți	490	781
Ajustări constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	681	490
Diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	490	781
CONTURI DE TREZORERIE		
Achiziționarea investițiilor financiare pe termen scurt	500	% 462 509 512

		531
Vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt:		
- în situația obținerii unui câștig financiar	461	% 500 768
- în situația înregistrării unei pierderi financiare	% 461 668	500
Anularea obligațiunilor emise	160	500
Ridicări de numerar de la bancă	581 531	512 581
Depuneri de numerar la bancă	581 512	531 581
Acordarea avansurilor de trezorerie	542	531
Decontarea avansurilor de trezorerie	% 300 la 388 600 la 620 531	542
Dobânzi datorate aferente perioadei	666	518
Plata dobânzilor datorate	518	512
Dobânzi de încasat	518	766
Încasarea dobânzilor cuvenite	512	518
Sume încasate reprezentând credite bancare pe termen scurt	512	519
Dobânzi datorate aferente creditelor bancare pe termen scurt	666	519
Restituirea creditelor bancare pe termen scurt	519	512
Cumpărarea de alte valori	532	400
Constituirea ajustărilor pentru deprecierea investițiilor financiare pe termen scurt	686	590
Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea investițiilor financiare pe termen scurt	590	786

Potrivit art. 4 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, persoanele care au optat pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate utilizează pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare planul de conturi simplificat și tratamentele contabile prevăzute de reglementările contabile simplificate.

În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, aceste persoane pot utiliza și conturi din planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

În aceste condiții, monografia prezentată mai sus se poate completa cu alte operațiuni, utilizându-se conturile și funcțiunea acestora, cuprinse în Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Entitățile care au utilizat o parte sau toate conturile din planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile conforme cu directivele europene,

aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

CAPITOLUL III - EXEMPLIFICĂRI PRIVIND APLICAREA SISTEMULUI SIMPLIFICAT DE CONTABILITATE, APROBAT PRIN ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 2.239/2011

I. Situația în care o entitate optează pentru Sistemul simplificat de contabilitate și utilizează conturi din planul de conturi general prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare

Exemplul 1

O entitate se înființează și optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011. Cheltuielile ocazionate de înființarea entității sunt în sumă de 5.000 lei. Conform politicilor contabile ale societății, acest gen de cheltuieli se recuperează, linear, într-o perioadă de maxim 4 ani. În contabilitate, noua entitate va recunoaște cheltuielile de constituire ca imobilizare necorporală. Entitatea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

201 Cheltuieli de constituire	=	404 Furnizori de imobilizări	5.000 lei
Amortizarea calculată pentru primul exercițiu financiar este în sumă de 1.250 lei (5.000/4 ani), articol contabil:			
6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	=	2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire	1.250 lei

La sfârșitul primului exercițiu financiar, va întocmi bilanțul și contul de profit și pierdere simplificate.

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor și datoriilor generate de operațiunea prevăzută mai sus se va face astfel:

- cheltuielile de constituire sunt active de natura imobilizărilor necorporale, fiind prezentate în bilanț la valoarea netă, respectiv 5.000 lei - 1.250 lei = 3.750 lei
- datoriile către furnizorii de imobilizări sunt parte a datoriilor pe termen scurt.

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 200 + 230* - 280 - 290 - 293*)	01		3.750
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		3.750
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 160 + 168 - 169**** + 269 + 400 + 419 + 420 + 427 + 428*** + 431*** + 437*** + 438*** + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 448*** + 451**** + 453**** + 455 + 456*** + 457 + 458*** + 462 + 473*** + 509 + 518*** + 519)	11		5.000
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		- 5.000
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		- 1.250

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
7.	Amortizări, provizioane și ajustări de valoare (ct. 681 - 781)	19		1.250
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)		23		1.250
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		1.250
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 28 + 37)		41		0
CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)		42		1.250

	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		1.250
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		1.250

Exemplul 2

Entitatea "Automobile" are ca obiect de activitate prestarea de servicii.

Pentru realizarea obiectului de activitate, entitatea "Automobile" achiziționează de la un producător în luna iulie 2011 un automobil, în valoare de 32.000 lei fără TVA, pe care îl achită luna următoare.

La începutul lunii iulie 2011, societatea dispune de un sold în bancă de 40.000 lei.

Entitatea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Conform politicilor stabilite, entitatea va recunoaște în contabilitate o imobilizare corporală, amortizabilă pe parcursul duratei de utilizare economică estimate, de patru ani, astfel:

a) Înregistrarea activului:

213 Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	=	404 Furnizori de imobilizări	32.000 lei
---	---	------------------------------	------------

b) Plata furnizorului:

404 Furnizori de imobilizări	=	5121 Conturi la bănci în lei	32.000 lei
------------------------------	---	------------------------------	------------

c) Amortizarea lunară înregistrată în contabilitate este de 666,67 lei rezultată din următoarele calcule:

Amortizarea anuală: 32.000 lei / 4 ani = 8.000 lei / an

Amortizarea lunară: 8.000 lei / 12 luni = 666,67 lei / lună

Lunar, în perioada august 2011 – decembrie 2011, entitatea "Automobile" va înregistra amortizarea, astfel:

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	=	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	666,67 lei
--	---	--	------------

Amortizarea aferentă perioadei august 2011 – decembrie 2011 este de 666,67 x 5 = 3.333,35 lei

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor și datoriilor generate de operațiunea prevăzută mai sus se va face astfel:

- automobilul este înregistrat în bilanțul simplificat ca element de natura activelor, respectiv imobilizări corporale, fiind prezentat la valoarea netă de 32.000 lei – 3.333,35 lei = 28.666,65 (rd. 02)
- suma achitată furnizorului de imobilizări influențează elementul de bilanț de la rd. 08 “Casa și conturi la bănci”.

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 210 + 220 + 230* - 281 - 291 - 293*)	02		28.667
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	04		28.667
B.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI ¹ (ct. 511* + 512 + 531 + 532 + 541****+ 542)	08		8.000
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		8.000
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		8.000
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		36.667

¹ Soldul contului 512 se calculează ca diferență între soldul inițial de 40.000 lei și 32.000 lei = 8.000 lei

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea cheltuielilor în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
7.	Amortizări, provizioane și ajustări de	19		3.333

	valoare (ct. 681 - 781)			
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)		23		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		3.333
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 28 + 37)		41		0
CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)		42		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		3.333
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
	- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		3.333

Exemplul 3

Entitatea “Alpha” înregistrează în cursul exercițiului financiar 2011 următoarele operațiuni economice:

- servicii executate de un terț în sumă de 5.000 lei, fără TVA, conform facturii primite;
- cheltuieli cu energia și apa, conform facturii primite, în valoare de 1.000 lei, fără TVA;
- cheltuieli cu chiriile, conform facturii primite, în sumă de 1.200 lei, fără TVA;
- cheltuieli cu materialele nestocate, în sumă de 100 lei, fără TVA, conform facturii primite;
- achiziționează obiecte de inventar în sumă de 3.000 lei, fără TVA, conform facturii primite, aceste obiecte de inventar fiind folosite în cursul anului 2011;
- achită facturile primite în cursul exercițiului financiar 2011.

La începutul exercițiului financiar 2011 entitatea “Alpha” dispune de un sold în bancă de 20.000 lei.

Entitatea „Alpha” optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului general de conturi prevăzut de Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

- înregistrarea cheltuielilor cu serviciile executate de terți:

628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	401 Furnizori	5.000 lei
-----	--	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea serviciilor executate:

401	Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	5.000 lei
-----	-----------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

605 Cheltuieli privind energia și apa	=	401 Furnizori	1.000 lei
---------------------------------------	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând consumul cu energia și apa:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	1.000 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu chiriile:

612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	=	401 Furnizori	1.200 lei
---	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând cheltuielile cu chiriile:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	1.200 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu materialele nestocate:

604 Cheltuieli privind materialele nestocate	=	401 Furnizori	100 lei
---	---	---------------	---------

- achitarea facturii cu materialele nestocate:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	100 lei
---------------	---	------------------------------	---------

- achiziționarea obiectelor de inventar:

303 Materiale de natura obiectelor de inventar	=	401 Furnizori	3.000 lei
---	---	---------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea obiectelor de inventar achiziționate:

401 Furnizori	=	5121 Conturi la bănci în lei	3.000 lei
---------------	---	------------------------------	-----------

- darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar:

603 Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	=	303 Materiale de natura obiectelor de inventar	3.000 lei
--	---	---	-----------

Prezentarea în bilanțul simplificat a elementelor de natura activelor, generate de operațiunile prevăzute mai sus, se va face astfel:

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
B.	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 511* + 512 + 531 + 532 + 541****+ 542)	08		9.700
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	09		9.700
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 - 11 - 18)	12		9.700
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		9.700

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.

Prezentarea cheltuielilor în contul de profit și pierdere simplificat se va face astfel:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
5.	b) Alte cheltuieli materiale (ct. 600* + 606)	12		3.100
	c) Alte cheltuieli externe (cu energia și apa) (ct. 605 - 741*)	13		1.000
8.	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 610 + 620 - 741*)	20		6.200
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 11 la 14 - 15 + 16 + 19 + 20 la 22)		23		10.300
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 10 - 23)	24		
	- Pierdere (rd. 23 - 10)	25		10.300
CHELTUIELI TOTALE (rd. 23 + 34 + 38)		42		10.300
	- Pierdere (rd. 42 - 41)	44		10.300
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				

- Pierdere (rd. 44 + 45); (rd. 45 - 43)	47		10.300
---	----	--	--------

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

II. Situația în care o entitate optează pentru Sistemul simplificat de contabilitate și utilizează conturile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011

Entitatea „Alpha” efectuează operațiunile prevăzute la pct. I exemplul 3. Ea optează pentru aplicarea Sistemului simplificat de contabilitate și pentru utilizarea planului de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, operațiunile derulate fiind următoarele:

- înregistrarea cheltuielilor cu serviciile executate de terți:

620 Cheltuieli cu alte servicii executate de terți	=	400 Furnizori și conturi asimilate	5.000 lei
--	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea serviciilor executate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	5.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu energia și apa:

605 Cheltuieli privind energia și apa	=	400 Furnizori și conturi asimilate	1.000 lei
---------------------------------------	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând consumul cu energia și apa:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	1.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu chiriile:

610 Cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	400 Furnizori și conturi asimilate	1.200 lei
---	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând cheltuielile cu chiriile:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	1.200 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- înregistrarea cheltuielilor cu materialele nestocate:

600 Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje	=	400 Furnizori și conturi asimilate	100 lei
--	---	------------------------------------	---------

- achitarea facturii cu materialele nestocate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	100 lei
------------------------------------	---	------------------------------	---------

- achiziționarea obiectelor de inventar:

300 Stocuri de materii prime și materiale	=	400 Furnizori și conturi asimilate	3.000 lei
---	---	------------------------------------	-----------

- achitarea facturii reprezentând valoarea obiectelor de inventar achiziționate:

400 Furnizori și conturi asimilate	=	512 Conturi curente la bănci	3.000 lei
------------------------------------	---	------------------------------	-----------

- darea în folosință a materialelor de natura obiectelor de inventar:

600 Cheltuieli cu materii prime, materiale și ambalaje	=	300 Stocuri de materii prime și materiale	3.000 lei
--	---	---	-----------

Prezentarea în bilanțul simplificat și în contul de profit și pierdere simplificat, a operațiunilor derulate, este identică cu cea de la pct. I exemplul 3.

III. Situația în care o entitate optează pentru utilizarea Sistemului simplificat de contabilitate și utilizează conturi din planul de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, precum și unele conturi prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009

Exemplul 1

Entitatea S.C. TURISM SRL are un capital social subscris și vărsat în valoare de 10.000 lei. Entitatea efectuează operațiunile prevăzute la pct. I, Exemplul 3.

De asemenea, adunarea generală a asociaților hotărăște răscumpărarea acțiunilor proprii, în sumă de 5.000 lei.

Pentru evidențierea în contabilitate a operațiunilor se procedează astfel:

- pentru reflectarea în contabilitate a operațiunilor prevăzute la pct. I Exemplul 3, entitatea utilizează conturi din planul de conturi simplificat prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011;
- în ceea ce privește răscumpărarea acțiunilor proprii, având în vedere că în planul de conturi simplificat nu sunt prevăzute conturi distincte pentru evidențierea acestei operațiuni, entitatea va utiliza pentru contabilizare contul 109 "Acțiuni proprii" din planul de conturi general prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, articol contabil:

109 Acțiuni proprii	=	512 Conturi curente la bănci	cu prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate
---------------------	---	------------------------------	---

Similar, în cazul în care societatea comercială procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale, pentru contabilizarea operațiunilor, aplică prevederile subsecțiunii 8.2.5.1. "Reevaluarea imobilizărilor corporale" din Reglementările

contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Entitatea va utiliza conturi din planul de conturi general cuprins în reglementările aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, specifice operațiunii de reevaluare. În acest sens, cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare", prevăzut de planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se ține evidența rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale.

Exemplul 2

Entitatea Alpha a aplicat până la 31 decembrie 2010 Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Pentru clădirile pe care le deține, entitatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale. Astfel, soldurile conturilor 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" și 105 "Rezerve din reevaluare" din bilanța de verificare la 31 decembrie 2010 sunt:

- soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare" este de 1.500 lei;
- soldul contului 1065 "Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" este de 1.000 lei.

În cursul exercițiului financiar aferent anului 2011, conturile 105 și 106 nu prezintă rulaje.

Începând cu 01 ianuarie 2011 entitatea Alpha aplică Reglementările contabile simplificate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011. Astfel, cu ocazia întocmirii bilanțului simplificat la data de 31 decembrie 2011, soldurile conturilor 105 și 1065 se prezintă după cum urmează:

BILANȚ SIMPLIFICAT (Extras)

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A		B	1	2
J.	CAPITAL ȘI REZERVE	20		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105****)	23	1.500	1.500
	IV. REZERVE (ct. 106)	24	1.000	1.000
	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 21 la 24 - 25 + 26 - 27 + 28 - 29 + 30 - 31 - 32)	33	2.500	2.500

****) Se utilizează de către entitățile care aplică art. 4 alin. (2) din ordin.