

**REGLEMENTĂRI
CONTABILE
2019/2020**

Septembrie 2020

editura « CONFISC »
București, 2020

Inventarierea

(O.M.F.P. nr. 2861 / 2009)

paginile 1 - 20

Legea Contabilității nr. 82/1991

paginile 21 - 40.

Întocmirea și utilizarea documentelor financiar-contabile

(OMFP nr. 2634/2015)

paginile 41 - 56.

Organizarea și conducerea contabilității de gestiune

(O.M.F.P. nr. 1826/2003)

paginile 57 - 61.

Legea nr. 241/2005 pentru

prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

+ Jurisprudența relevantă a C.C. (act. 2017)

paginile 62 - 76.

Reglementări contabile conforme cu Directiva 34/2013

(O.M.F.P. nr. 1802 / 2014)

paginile 77 - 476.

Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă dublă

- persoane juridice fără scop patrimonial -

(O.M.F.P. 3103/2018)

paginile 477 - 671.

Reglementări contabile privind contabilitatea în partidă simplă

- persoane juridice fără scop patrimonial -

(asociații de proprietari + unități de cult)

(O.M.F.P. 3103/2018)

paginile 672 - 690.

Persoanele fizice autorizate,

întreprinderile individuale și întreprinderile familiale

(O.U.G. nr. 44/2008 + Legea nr. 182/2016)

+ jurisprudența I.C.C.J.

paginile 691 – 715.

Reglementări contabile privind

contabilitatea în partidă simplă (P.F.A., I.I., I.F.)

(O.M.F.P. nr. 170 / 2015)

paginile 716 – 723.

OMFP nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile

paginile 724 – 731.

Respect pentru **Reglementări contabile** conforme cu Directiva 34/2013
(O.M.F.P. nr. 1802 / 2014)

CUPRINS

		pagina
Capitolul 1	Arie de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare	77 – 92
	Ce prevăd reglementările ? Transpunere . (pct. 1 -2)	
Secțiunea 1.1	Arie de aplicabilitate	83 – 85
Secțiunea 1.2	Definiții	85 – 89
Secțiunea 1.3	Categorii de entități raportoare	90 – 92
Capitolul 2	Dispoziții și principii generale	93 – 113
Secțiunea 2.1	Dispoziții generale	93 – 96
Secțiunea 2.2	Publicările cu caracter general	96
Secțiunea 2.3	Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare	97 – 101
	Relevanță	97
	Prag de semnificație	98
	Reprezentare exactă	98
	Aplicarea caracteristicilor calitative fundamentale	99
	Comparabilitate	99
	Verificabilitate	100
	Oportunitate	100 – 101
	Aplicarea caracteristicilor calitative amplificatoare	101
Secțiunea 2.4	Principii generale de raportare financiară	101 – 106
	art. 49. - Principiul continuității activității	101 – 102
	art. 50. - Principiul permanenței metodelor	102
	art. 51. - Principiul prudenței	102 – 103
	art. 53. - Principiul contabilității de angajamente	103
	art. 54. - Principiul intangibilității	104
	art. 55. - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii	104
	art. 56. - Principiul necompensării	104
	art. 57. - Substanța economică a tranzacției	104 – 105
	art. 58. - Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție	106
	art. 59. - Principiul pragului de semnificație	106

	cuprins	pagina
Secțiunea 2.5	Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului	106 – 113
	2.5.1. Politici contabile	106 – 109
	2.5.2. Corectarea erorilor contabile	109 – 110
	2.5.3. Estimări	110 – 111
	2.5.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului	111 – 113
Capitolul 3	Reguli generale de evaluare	113 – 130
Secțiunea 3.1	Evaluarea la data intrării în entitate	113 – 116
	evaluarea la data intrării în entitate	113
	reduceri comerciale	113 – 115
	reduceri financiare	115
	costuri recunoscute drept cheltuieli ale perioadei	115 – 116
	costul îndatorării	116
	Dispoziții tranzitorii	116
Secțiunea 3.2	Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț	117 – 121
Secțiunea 3.3	Evaluarea la data ieșirii din entitate	121 – 122
Secțiunea 3.4	Evaluarea alternativă la valoarea justă	122 – 128
	3.4.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale	122 – 126
	3.4.2. Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare	127 – 128
Secțiunea 3.4¹	Evaluarea titlurilor de stat recunoscute ca imobilizări financiare	128 – 129
Secțiunea 3.5	Investiții nete în entități străine	129 – 130
Capitolul 4	Bilanțul și contul de profit și pierdere	131 – 260
Secțiunea 4.1	Dispoziții generale privind bilanțul și contul de profit și pierdere	131
Secțiunea 4.2	Prezentarea bilanțului	131 – 134
Secțiunea 4.3	Dispoziții speciale cu privire la anumite elemente din bilanț	135
Secțiunea 4.4	Active imobilizate	135 – 175
	4.4.1. Reguli de evaluare de bază	135 – 137
	Dispoziții tranzitorii	137
	4.4.2. Imobilizări necorporale	137 – 150
	Dispoziții generale privind imobilizările necorporale	137 – 138

Respect pentru oameni și căl	Caracteristica de identificare	138
	Controlul	139
	Beneficiile economice viitoare	139
	Recunoaștere și evaluare	139 – 140
	Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale	140
	Achiziția separată	140 – 141
	Costurile ulterioare aferente unui proiect de cercetare și dezvoltare în curs de desfășurare, dobândit de entitate	141 – 142
	Imobilizări necorporale generate intern	142
	Faza de cercetare	143
	Faza de dezvoltare	143 – 144
	Costul unei imobilizări necorporale generate intern	144 – 145
	Contabilizarea cheltuielilor	145
	Costuri anterioare care nu trebuie recunoscute ca active	145
	Durata de viață utilă	145
	Categorii de imobilizări necorporale	146
	Dispoziții tranzitorii	146 - 147
	Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare	147
	Fondul comercial	148
	Amortizare	148 – 149
	Avansuri și alte imobilizări necorporale	149 – 150
	Evaluarea la data bilanțului	150
	Cedarea	150
	4.4.3. Imobilizări corporale	151 – 169
	Recunoașterea imobilizărilor corporale	151 – 152
	Investiții imobiliare	152 – 154
	Dispoziții tranzitorii	155
	Active biologice productive	155
	Imobilizări deținute în baza unui contract de leasing	156 – 159
	Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	159 – 161
	Dispoziții tranzitorii	161
	Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale	161 – 163

Cheltuieli ulterioare	163 – 164
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	164 – 166
Amortizarea	166 – 168
Cedarea și casarea	168 – 169
Compensații de la terți	169
4.4.4 Active specifice unor domenii de activitate	170 – 175
4.4.4.1. Active de explorare și evaluare a resurselor minerale	170 – 172
Active de explorare și evaluare a resurselor minerale	170 – 171
Clasificarea și reclasificarea activelor de explorare și evaluare	171
Deprecierea activelor de explorare și evaluare	171 – 172
4.4.4.2. Costuri de descoperță recunoscute ca active	172 – 174
Evaluarea inițială a activului imobilizat aferent activității de descoperță	173
Evaluarea ulterioară a activului imobilizat aferent activității de descoperță	174
Dispoziții tranzitorii	174
4.4.5. Imobilizări financiare	174 – 175
Imobilizări financiare	174 – 175
Evaluarea inițială	175
Evaluarea la data bilanțului	175
Secțiunea 4.5 Active circulante	176 – 190
4.5.1. Prevederi generale referitoare la activele circulante	176 – 177
Recunoașterea activelor circulante	176
Evaluarea activelor circulante	176 – 177
4.5.2. Stocuri	167 – 174
stocuri	177 – 179
Active biologice de natura stocurilor și produse agricole	179 – 180
Transformarea biologică	180
Înregistrarea în contabilitate a stocurilor	180 – 181
Deținerea de bunuri fără a fi înregistrate (pct. 284)	181
Costul stocurilor	181 – 184
4.5.3. Investiții pe termen scurt	184 – 185

	4.5.4. Contabilitatea certificatelor verzi	185 – 188
	contabilizarea certificatelor verzi primite de producătorii de energie electrică din surse regenerabile	188
	4.5.5. Casa și conturi la bănci	188 – 190
Secțiunea 4.6	Terți	191 – 203
	Avansuri	191
	Scontul comercial	191 – 192
	Forfetarea	192
	Document justificativ (pct. 314)	192 – 193
	Elementele monetare	193
	Dispoziții tranzitorii	193 – 194
	Operațiuni în valută	194 – 196
	scăderea din evidență – prescriere (pct. 328)	196
	retururi de marfă (art. 330)	196 – 197
	Creanțele incerte (art. 331)	197
	Creanțele preluate prin cesionare (art. 333)	197
	Contabilitatea decontărilor cu personalul (art. 334)	197 – 199
	Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității (art.339)	199 – 200
	Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale (art. 340)	200
	Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale (art. 341)	200 – 201
	Subvenții (art. 346)	201 – 202
	Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații (art. 347)	202
	Dividendele repartizate (art. 348. - (1))	202
	Sumele lăsate temporar de asociați la dispoziția entității	202
	Cheltuieli / venituri în avans (art. 351. - (1))	203
	Operațiuni în curs de clarificare (art. 352)	203
Secțiunea 4.7	Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere (active contingente)	204 – 206
Secțiunea 4.8	Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	207 – 208
Secțiunea 4.9	Datorii pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	208

Secțiunea 4.10	Provizioane	209 – 216
	4.10.1. Recunoașterea provizioanelor	209 – 211
	4.10.2. Categoriile de provizioane	211 – 215
	Provizioane pentru restructurare	212 – 213
	Provizioane pentru pensii	213
	Provizioane pentru terminarea contractului de muncă	214
	Provizioane în legătură cu acorduri de concesiune	214
	Provizioane pentru contracte cu titlu oneros	214
	Alte provizioane	214 – 215
	4.10.3. Evaluarea provizioanelor	215
	4.10.4. Rambursări în legătură cu provizioanele	216
Secțiunea 4.11	Subvenții	216 – 220
Secțiunea 4.12	Contabilizarea activelor primite prin transfer de la clienți și a operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	220
Secțiunea 4.13	Capitaluri proprii	221 – 226
	4.13.1. Capital	221 – 223
	4.13.2. Prime legate de capital	223
	4.13.3. Rezerve din reevaluare	224
	4.13.4. Rezerve legale și alte rezerve	224
	4.13.5. Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile	225 – 226
	4.13.6. "Distribuirea de dividende în cursul exercițiului financiar"	226
Secțiunea 4.14	Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asocieri în participație	226 – 227
Secțiunea 4.14¹	Contabilitatea operațiunilor derulate în cadrul contractelor de fiducie	227 – 229
	Contracte de fiducie în care constituitorul are și calitatea de beneficiar	228
	Contracte de fiducie în care constituitorul nu are și calitatea de beneficiar	228
	Contracte de fiducie în care beneficiarul nu are și calitatea de constituitor	228
	Informații de prezentat	229
Secțiunea 4.15	Contabilitatea operațiunilor derulate de grupurile de interes economic	229

Secțiunea 4.16	Prezentarea contului de profit și pierdere	230
Secțiunea 4.17	Dispoziții speciale cu privire la contul de profit și pierdere	231 – 240
	4.17.1. Venituri	231 – 237
	Veniturile din exploatare	232 – 233
	Programe de fidelizare a clienților	233 – 234
	Venituri financiare	234
	Dispoziții tranzitorii	235
	Venituri din vânzări de bunuri	235 – 236
	Venituri din prestarea de servicii	237
	Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende	237
	4.17.2. Cheltuieli	238 – 240
Secțiunea 4.18	Bilanțul prescurtat	240 – 260
	Structura bilanțului și a contului de profit și pierdere	242 – 247
	Structura bilanțului	242 – 247
	Structura bilanțului prescurtat	247 – 250
	Structura contului de profit și pierdere care se întocmește de către entitățile mici, mijlocii, mari, precum și de entitățile de interes public (bilanț prescurtat)	250 – 253
	Structura contului prescurtat de profit și pierdere care se întocmește de către microentități (bilanț prescurtat)	254 – 256
	Structura contului de profit și pierdere care se întocmește de către entitățile mici, mijlocii, mari, precum și de entitățile de interes public (contul de profit și pierdere) ^{*)}	256 – 259
	Structura contului prescurtat de profit și pierdere care se întocmește de către microentități (contul de profit și pierdere)	260
Capitolul 5	Situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu	263 – 268
Secțiunea 5.1	Situația fluxurilor de trezorerie	263 – 268
	Fluxuri de trezorerie	263
	Activități de exploatare	264
	Activități de investiții	265
	Activități de finanțare	266 – 268
Secțiunea 5.2	Situația modificărilor capitalului propriu	268

^{*)} entități de interes public înseamnă societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome;

Respect pentru oameni și căni

Capitolul 6	Note explicative la situațiile financiare anuale	269 – 280
Secțiunea 6.1	Dispoziții generale privind notele explicative la situațiile financiare anuale	269
Secțiunea 6.2	Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale pentru toate entitățile	270 – 271
Secțiunea 6.3	Prezentarea de informații suplimentare de către entitățile mijlocii și mari, precum și de către entitățile de interes public	271 – 276
Secțiunea 6.4	Părți legate	276 – 276
	Toate entitățile	277 – 279
	Entități legate cu o autoritate guvernamentală	280
Capitolul 7	Raportul administratorilor	281 – 283
	Declarația nefinanciară [492¹ - 492⁸]	282 – 283
Capitolul 8	Situații financiare anuale consolidate și rapoarte consolidate	284 – 304
Secțiunea 8.1	Domeniul de aplicare al situațiilor financiare anuale consolidate și al rapoartelor consolidate	284
Secțiunea 8.2	Obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate	284 – 285
	Drepturi de vot potențiale	285 – 286
Secțiunea 8.3	Exceptări de la obligația de consolidare	286 – 287
Secțiunea 8.4	Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate	288 – 289
	Proceduri de consolidare	288
	A. Bilanț consolidat	288 – 289
	B. Contul de profit și pierdere consolidat	289
	Eliminare tranzacții dintre entitățile grupului	289
Secțiunea 8.5	Data situațiilor financiare anuale consolidate	290 – 291
Secțiunea 8.6	Politici contabile și metode de evaluare	291 – 292
Secțiunea 8.7	Entități asociate și entități controlate în comun	292
Secțiunea 8.8	Dispoziții tranzitorii - trecerea de la metoda consolidării proporționale la metoda punerii în echivalență	293
Secțiunea 8.9	Exercitarea influenței semnificative	293 – 295
Secțiunea 8.10	Exercitarea controlului comun	295 – 296
Secțiunea 8.11	Metoda punerii în echivalență pentru entitățile asociate și	296 – 297

entitățile controlate în comun

Situații financiare anuale folosite pentru aplicarea metodei
punerii în echivalență 297 – 298

Pierderi din depreciere (pct. 545) 299

Secțiunea 8.12 Conversia la cursul de închidere și alte aspecte privind
fondul comercial 299 - 301

Secțiunea 8.13 Notele explicative la situațiile financiare anuale
consolidate 301 – 302

Secțiunea 8.14 Raportul consolidat al administratorilor 302

Declarația nefinanciară consolidată [556¹ - 556⁶] 303 – 304

Capitolul 9 Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare
anuale **305 – 306**

Secțiunea 9.1 Obligația generală de publicare 305

Secțiunea 9.2 Alte cerințe în materie de publicare 306

Secțiunea 9.3 Responsabilitatea și răspunderea pentru întocmirea și
publicarea situațiilor financiare anuale și a raportului
administratorilor 306

Capitolul 10 Auditul **307 – 308**

Secțiunea 10.1 Cerințe generale privind auditul 307 – 308

Secțiunea 10.2 Raportul de audit 308

Capitolul 11 Controlul intern **309 – 312**

Capitolul 12 Dispoziții privind scutirile și restricțiile aplicabile scutirilor **313**

Secțiunea 12.1 Scutiri pentru microentități 313

Secțiunea 12.2 Restricții referitoare la entitățile de interes public 313

Capitolul 13 Raportarea plăților efectuate către guverne **314 – 319**

Secțiunea 13.1 Definiții referitoare la raportarea privind plățile către
guverne 314 – 315

Secțiunea 13.2 Entități obligate să raporteze plățile către guverne 315

Secțiunea 13.3 Conținutul raportului 315 – 316

Secțiunea 13.4 Raportul consolidat asupra plăților către guverne 316 – 318

Secțiunea 13.5 Publicarea 319

Capitolul 14 Planul de conturi general 321 - 344

Capitolul 15 Transpunerea conturilor din balanța de verificare la
31.12.2014 în noul plan de conturi general Nu este prezentat
aici

Capitolul 16 Funcțiunea conturilor 345 - 476

*Reglementări contabile pentru
persoanele juridice fără scop patrimonial*

(anexa 1 la OMFP nr. 3103/2017)

se completează, după caz, cu prevederile OMFP 1802/2014

CUPRINS

		pagina
Capitolul 1	Arie de aplicabilitate, definiții și categorii de entități raportoare	480 – 482
Secțiunea 1.1	Arie de aplicabilitate	480 – 481
Secțiunea 1.2	Definiții	481 – 482
Capitolul 2	Dispoziții și principii generale	483 – 489
Secțiunea 2.1	Dispoziții generale	483 – 484
Secțiunea 2.2	Principii generale de raportare financiară	484 – 486
	art. 17. - Principiul continuității activității	484
	art. 18. - Principiul permanenței metodelor	484
	art. 19. - Principiul prudenței	485
	art. 21. - Principiul contabilității de angajamente	485
	art. 22. - Principiul intangibilității	485
	art. 23. - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii	485
	art. 24. - Principiul necompensării	486
	art. 25. - Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție	486
Secțiunea 2.3	Politici contabile, corectarea erorilor contabile, estimări și evenimente ulterioare datei bilanțului	486 – 489
	2.3.1. Politici contabile	486 – 487
	2.3.2. Corectarea erorilor contabile	487 – 488
	2.3.3. Estimări	488
	2.3.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului	489
Capitolul 3	Reguli generale de evaluare	490 - 499
Secțiunea 3.1	Evaluarea la data intrării în entitate	490
	evaluarea la data intrării în entitate	491

Respect pentru oameni și cârmă	reduceri comerciale	491
	reduceri financiare	491
	costuri recunoscute drept cheltuieli ale perioadei	492
	costul îndatorării	492
	Dispoziții tranzitorii	492
Secțiunea 3.2	Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț	493 – 495
Secțiunea 3.3	Evaluarea la data ieșirii din entitate	496
Secțiunea 3.4	Reevaluarea imobilizărilor corporale	497 – 499
Capitolul 4	Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale	500 – 553
Secțiunea 4.1	Dispoziții generale privind situațiile financiare anuale	500
Secțiunea 4.2	Prezentarea bilanțului	501 – 503
Secțiunea 4.3	Active imobilizate	504 – 522
	4.3.1. Reguli de evaluare de bază	504
	Dispoziții tranzitorii	505
	4.3.2. Imobilizări necorporale	505 – 513
	Dispoziții generale privind imobilizările necorporale	505
	Caracteristica de identificare	505 – 506
	Controlul	506
	Beneficiile economice viitoare	506
	Recunoaștere și evaluare	506 – 507
	Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale	507
	Achiziția separată	507
	Imobilizări necorporale dobândite în cadrul achiziției unei afaceri	508
	Costurile ulterioare aferente unui proiect de cercetare și dezvoltare în curs de desfășurare, dobândit de entitate	508
	Imobilizări necorporale generate intern	508
	Faza de cercetare	508 – 509
	Faza de dezvoltare	509
	Costul unei imobilizări necorporale generate intern	510
	Contabilizarea cheltuielilor	510
	Costuri anterioare care nu trebuie recunoscute ca active	510

	cuprins	pagina
Respect pentru oameni și cărți	Durata de viață utilă	510
	Categorii de imobilizări necorporale	511
	Dispoziții tranzitorii	511
	Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare	511
	Fondul comercial	512
	Amortizare	512
	Avansuri și alte imobilizări necorporale	512 – 513
	Evaluarea la data bilanțului	513
	Cedarea	513
	4.3.3. Imobilizări corporale	513 – 521
	Recunoașterea imobilizărilor corporale	513 – 514
	Investiții imobiliare	514 – 515
	Dispoziții tranzitorii	515
	Active biologice productive	515 – 516
	Imobilizări deținute în baza unui contract de leasing	516 – 518
	Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale	518
	Cheltuieli ulterioare	518 – 519
	Evaluarea la data bilanțului	519
	Amortizarea	519 – 521
	Cedarea și casarea	521
	Compensații de la terți	521
	4.3.4. Imobilizări financiare	521 – 522
	Imobilizări financiare	521 – 522
	Evaluarea inițială	522
	Evaluarea la data bilanțului	522
Secțiunea 4.4	Active circulante	522 – 529
	4.4.1. Prevederi generale referitoare la activele circulante	522 – 523
	Recunoașterea activelor circulante	522 – 523
	Evaluarea activelor circulante	523
	4.4.2. Stocuri	523 – 527
	stocuri	523 – 524
	Active biologice de natura stocurilor și produse agricole	524
	Transformarea biologică	524

	Înregistrarea în contabilitate a stocurilor	525 – 526
	Costul stocurilor	526
	4.4.3. Investiții pe termen scurt	527 – 528
	4.4.5. Casa și conturi la bănci	528 – 529
Secțiunea 4.5	Terți	529 – 535
	Document justificativ (pct. 227)	530
	Elementele monetare	531
	Dispoziții tranzitorii	531
	Operațiuni în valută	531 – 532
	Scăderea din evidență – prescriere (pct. 238)	532
	Retururi de marfă (art. 240)	532
	Creanțele incerte (art. 241)	532
	Creanțele care se estimează că nu se vor încasa (art. 242)	533
	Contabilitatea decontărilor cu personalul (art. 243)	533
	Avansuri de trezorerie nedecontate (art. 246)	533
	Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale (art. 247)	533
	Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale (art. 248)	533
	Asistența guvernamentală (art. 249)	533
	Subvenții (art. 253)	534
	Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului (art. 254)	534
	Cheltuieli / venituri în avans (art. 256)	534 – 535
	Operațiuni în curs de clarificare (art. 257)	535
	Deprecierea creanțelor (inventariere – ajustări / art. 258)	535
Secțiunea 4.6	Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere	535 – 536
	Active și datoriile contingente	536
Secțiunea 4.7	Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	536
Secțiunea 4.8	Datorii pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	537
Secțiunea 4.9	Provizioane	537 – 540
	4.9.1. Recunoașterea provizioanelor	537 – 538
	4.9.2. Categoriile de provizioane	538

	cuprins	pagina
Respect pentru oameni și cărți	Provizioane pentru restructurare	538 – 539
	Provizioane pentru pensii	539
	Provizioane pentru contracte cu titlu oneros	539
	Alte provizioane	539
	4.9.3. Evaluarea provizioanelor	540
	4.9.4. Rambursări în legătură cu provizioanele	540
Secțiunea 4.10	Subvenții	540 – 543
Secțiunea 4.11	Capitaluri proprii	543 – 545
	4.11.1. Capital	543
	4.11.2. Rezerve din reevaluare	543 – 544
	4.11.3. Rezerve legale și alte rezerve	544
	4.11.4. Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea excedentului/profitului și acoperirea deficitului/pierderii contabile	544 – 545
Secțiunea 4.12	Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asocieri în participație	545 – 546
Secțiunea 4.13	Prezentarea contului de profit și pierdere	546 – 547
Secțiunea 4.14	Dispoziții speciale cu privire la contul rezultatului exercițiului	548 – 553
	4.14.1. Venituri	548 – 552
	Veniturile din activitățile fără scop patrimonial (pct. 318)	549
	Veniturile cu destinație specială	549
	Veniturile din activități economice	550 – 552
	Venituri din prestarea de servicii privind activitățile economice	552
	Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende privind activitățile economice	552
	4.14.2. Cheltuieli	552 – 553
Capitolul 5	Raportul administratorilor	554
Capitolul 6	Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale	554
Capitolul 7	Auditarea/verificarea situațiilor financiare anuale	555
Capitolul 8	Planul de conturi general	556 – 580
Capitolul 10	Funcțiunea conturilor	581 – 659
Capitolul 9	Transpunerea soldurilor conturilor din bilanța de verificare la 31.12.2017 în noul plan de conturi general	660 – 688
Capitolul 11	Structura componentelor situațiilor financiare anuale	689 – 700

Respect pentru oameni și cărți

anexa 2 la OMFP nr. 3103/2017

Reglementări contabile privind organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă de către persoanele juridice fără scop patrimonial

- unitățile de cult,
- asociațiile de proprietari și
- persoanele juridice fără scop patrimonial care, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, au obligația ținerii contabilității în partidă simplă

Capitolul 1	Sfera de aplicare	672
Capitolul 2	Organizarea și conducerea contabilității în partidă simplă	672 - 675
	A. Dispoziții generale	672 - 673
	B. Norme generale privind documentele financiar-contabile	673 - 675
	C. Registrele de contabilitate	675

anexă la anexa 2

676 - 690

Nomenclatorul registrelor și formularelor financiar-contabile,
utilizate de persoanele juridice fără scop patrimonial
care organizează și conduc contabilitatea în partidă simplă

Persoanele fizice autorizate,
întreprinderile individuale și întreprinderile familiale
(O.U.G. nr. 44/2008 + Legea nr. 182/2016)

+ jurisprudența I.C.C.J.

691 - 715

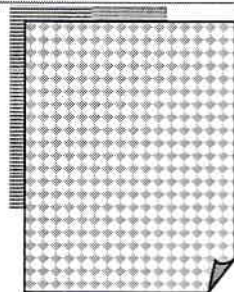
Reglementări contabile
privind contabilitatea în partidă simplă (P.F.A., I.I., I.F.)
(O.M.F.P. nr. 170 / 2015)

716 - 723

**OMFP nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020
a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile**

Monitorul Oficial nr. 675 din 30 iulie 2020

724 - 731



OMFP nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile (vz. pct. 62¹, 139¹)

Monitorul Oficial nr. 675 din 30 iulie 2020

OMFP 3781/07.01.2020 (v. pct. 52)

O.M.F.P. nr. 3456/2018 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile

• M. Oficial nr. 942 din 07 noiembrie 2018

O.M.F.P. nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile

• Monitorul Oficial nr. 792 din 17 septembrie 2018

• text comparat

O.M.F.P. nr. 1802/2014

(+ O.M.F.P. nr. 470/2018)

pentru aprobarea

Reglementărilor contabile privind

situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

(M.Oficial nr. 963/30.12.2014)

text consolidat la 31 august 2018

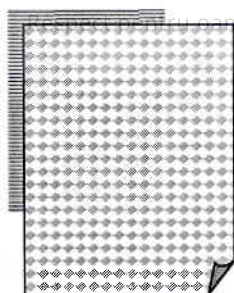
referință: art. 4 alin. (1) și art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991

» În vigoare de la 1 ianuarie 2015

OMFP nr. 1802/2014 transpune ▼

DIRECTIVA 2013/34/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului

documente și cărți



OMFP nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile
(vz. pct. 62¹, 139¹)

Monitorul Oficial nr. 675 din 30 iulie 2020

OMFP 3781/07.01.2020 (v. pct. 52)

O.M.F.P. nr. 3456/2018 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile

• M. Oficial nr. 942 din 07 noiembrie 2018

O.M.F.P. nr. 3067/2018 pentru completarea unor reglementări contabile

• Monitorul Oficial nr. 792 din 17 septembrie 2018

• text comparat

O.M.F.P. nr. 1802/2014

(+ O.M.F.P. nr. 470/2018)

pentru aprobarea

Reglementărilor contabile privind

situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

(M.Oficial nr. 963/30.12.2014)

text consolidat la 31 august 2018

referință: art. 4 alin. (1) și art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991

» În vigoare de la 1 ianuarie 2015

OMFP nr. 1802/2014 transpune

DIRECTIVA 2013/34/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI

privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului

Articolul 1 ~~entru~~ oameni și cărți

Se aprobă Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prevăzute la art. 1, se aplică de entitățile prevăzute la pct. 3 din aceste reglementări.

Articolul 3

(1) Subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, organizează și conduc evidență contabilă proprie, astfel încât aceasta să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

(2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

(3) În înțelesul prezentului ordin, prin **subunități fără personalitate juridică, care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România**, se înțelege sucursale, agenții, reprezentanțe sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, înființate potrivit legii.

(4) Persoanele desemnate ca **reprezentant/împuternicit fiscal**, potrivit Codului fiscal și Codului de procedură fiscală, țin contabilitatea proprie în funcție de statutul lor de persoane fizice sau juridice, după caz.

În cazul în care sunt **persoane juridice**, acestea întocmesc situații financiare anuale și raportări contabile, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Din punct de vedere contabil, **sedile permanente din România** care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă **subunități fără personalitate juridică** ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Respect pentru oameni și cărți

În situația în care **persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente**, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991 se întocmesc de **sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale**, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.

Articolul 4

(1) În cazul **asocierilor în participație** încheiate între o persoană juridică română și o persoană juridică străină, contabilitatea se ține de către persoana desemnată de **asociați**, care răspunde potrivit legii.

(2) La organizarea și conducerea contabilității asocierii în participație trebuie avute în vedere atât Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cât și cerințele care rezultă din alte prevederi legale.

(3) Reglementările contabile menționate la alin. (2) se aplică, de asemenea, **asocierilor în participație între persoane juridice străine (nerezidente), înregistrate în România**. Pentru acestea, asociatul desemnat prin contractul de asociere să îndeplinească obligațiile fiscale organizează și conduce evidența contabilă a asocierii, astfel încât să se poată determina informațiile și obligațiile prevăzute de lege, fără a întocmi situații financiare anuale.

Articolul 5

În aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, **entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii** care se aprobă de administratori.

În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

Articolul 6

În cazul entităților administrate în sistem dualist, potrivit legii, referirile la „administratori” din reglementările prevăzute la art. 1 se vor citi ca referiri la „membrii directoratului”.

Articolul 7

(1) O **societate-mamă** are obligația să întocmească **situații financiare anuale consolidate** atunci când **sunt depășite criteriile prevăzute la pct. 10 alin. (3) din reglementările prevăzute la art. 1**, precum și în cazul **grupurilor mici și mijlocii în care una dintre entitățile afiliate este o entitate de interes public**.

(2) Entitățile care au obligația să întocmească situații financiare anuale consolidate pot întocmi aceste situații fie potrivit reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, fie în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 8

În cazul în care aplicarea reglementărilor contabile prevăzute la art. 1 impune modificarea unor tratamente contabile, aceasta nu determină corecții ale operațiunilor contabile generate de evenimente anterioare intrării în vigoare a respectivelor reglementări.

Articolul 9

Sanctiunile aplicabile pentru încălcarea prevederilor Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate sunt cele prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 10

Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2015.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic aplică prevederile prezentului ordin de la începutul primului exercițiu financiar astfel ales, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2015.

Articolul 11

La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă:**

a) OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare;

b) OMFP nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 522 și 522 bis din 25 iulie 2011.