

# GHIDUL PRACTIC AL CONTABILULUI din domeniul construcțiilor



**30** R&S  
DE ANI  
împreună  
RENTROP & STRATON

## Ghidul practic al contabilului din domeniul construcțiilor

**Autor: Colectiv Rentrop & Straton**

**ISBN: 978-606-47-1496-1**

© RENTROP & STRATON

Senior Editor: George Straton  
Director General: Octavian Breban

Manager Produs: Georgiana Stoica  
Manager Departament Editorial: David Trușcă

Director Creație: Cristina Straton  
Manager DTP: Mirela Vasilescu  
Manager Producție: Simona Morărescu

*Toate drepturile rezervate. Nicio parte din acest material nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiere, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere ocazionată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.*

Puteți consulta și celelalte lucrări editate de RENTROP & STRATON la:

[www@rs.ro](http://www@rs.ro)



Bdul Națiunile Unite nr. 4, bloc 107A, etajul 1, sector 5, București  
Serviciul Clienți – Tel.: 021.209.45.45; E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro)

COU505

## 1. Încadrarea construcțiilor ca imobilizări corporale

Imobilizările corporale reprezintă active care sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative și sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Grupele de mijloace fixe corespund categoriilor contabile de imobilizări corporale sau grupelor din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004, cu modificările ulterioare.

Mijloacele fixe cuprinse în catalog sunt clasificate în general în grupe, subgrupe, clase și subclase, iar pentru unele și în familii. Astfel, mijloacele fixe amortizabile au fost clasificate în trei grupe principale:

- Grupa 1 – Construcții;
- Grupa 2 – Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații;
- Grupa 3 – Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale.

Catalogul se aplică în mod unitar de către agenții economici, persoanele juridice fără scop patrimonial cât și de către instituțiile publice, asigurând determinarea în mod unitar a amortizării capitalului imobilizat în active corporale.

În prezentul catalog, pentru fiecare mijloc fix nou-achiziționat se utilizează sistemul unor plaje de ani cuprinse între o valoare minimă și una maximă, existând astfel posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare cuprinsă între aceste limite. Astfel stabilită, durata normală de funcționare a mijlocului fix rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia sau scoaterea sa din funcțiune.

Catalogul cuprinde următoarele informații necesare identificării mijlocului fix și stabilirii duratei normale de funcționare:

- a) codul de clasificare;
- b) denumirea grupei, a subgrupe, clasei, subclasei și a familiei, după caz, mijloacelor fixe amortizabile;
- c) limita minimă și limita maximă a duratei normale de funcționare, în ani.

Pentru stabilirea duratei normale de funcționare a unei construcții se caută succesiv în clasificare: grupa, subgrupa, clasa, subclasa și familia, după caz.

Grupa 1 – Construcții cuprinde:

1.1. Construcții industriale

1.2. Construcții agricole

- 1.3. Construcții pentru transporturi poștă și telecomunicații
- 1.4. Construcții hidrotehnice
- 1.5. Construcții pentru afaceri, comerț, depozitare
- 1.6. Construcții de locuințe și social-culturale
- 1.7. Construcții pentru transportul energiei electrice
- 1.8. Construcții pentru alimentare cu apă, canalizare și îmbunătățiri funciare
- 1.9. Construcții pentru transportul și distribuția petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat și pentru termoficare
- 1.10. Alte construcții neregăsite în cadrul grupei 1.

Sunt considerate mijloace fixe produsele achiziționate a căror valoare de achiziție depășește plafonul stabilit în legislație. Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 276/2013, începând cu data de 1 iulie 2013 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei.

Costul de achiziție al mijloacelor fixe cuprinde prețul de cumpărare mai puțin reducerile comerciale primite pe aceeași factură, la care se adaugă taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției mijloacelor fixe respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuite direct bunurilor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată.

Pentru fiecare construcție achiziționată sau recepționată se va întocmi: Proces verbal de recepție și fișa mijlocului fix. Toate mijloacele fixe sunt înregistrate în Registrul numerelor de inventar. Valoarea mijloacelor fixe se transformă în cheltuială pentru firmă prin intermediul amortizării.

**Registrul numerelor de inventar (Cod 14-2-1)** este utilizat pentru atribuirea numerelor de inventar mijloacelor fixe (imobilizărilor corporale) existente în entitate, în vederea identificării lor.

În Registrul numerelor de inventar se înregistrează cronologic mijloacele fixe intrate în entitate.

.....

#### 4. Evaluarea imobilelor la data bilanțului

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare, evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Este și cazul construcțiilor încadrate ca imobilizări corporale.

Activele imobilizate amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea contabilă, aceasta fiind reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau altă valoare care substituie costul, diminuată cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu ajustările cumulate din depreciere.

Pentru activele fixe corporale, în situația constatării unei deprecieri (valoarea actuală este inferioară valorii contabile), are loc o corecție a valorii contabile a acestora până la nivelul valorii actuale în funcție de tipul de depreciere existentă, ireversibilă (amortizare) sau reversibilă (ajustare pentru depreciere).

Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului.

Ajustările de valoare trebuie înregistrate în contul de profit și pierdere și prezentate distinct în notele explicative la situațiile financiare, dacă acestea nu au fost prezentate separat în contul de profit și pierdere.

Evaluarea la valorile minime nu poate fi continuată dacă nu mai sunt aplicabile motivele pentru care au fost constituite ajustările respective.

Așadar, o imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

#### **Atenție!**

În conturile 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”, respectiv 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”, se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost, și nu la valoare reevaluată.

Ajustări de valoare înseamnă ajustările destinate să țină cont de modificările valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă modificarea este definitivă sau nu.

Ajustările negative de valoare pot fi:

- ✓ ajustări permanente, denumite amortizări;  
și/sau

- ✓ ajustări provizorii, denumite ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării respective.

În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative trebuie prezentate următoarele informații:

- ✓ dacă a fost implicat un evaluator autorizat, potrivit legii;
- ✓ pentru fiecare categorie de immobilizări corporale reevaluată, valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate la cost istoric;
- ✓ surplusul din reevaluare, indicând modificarea aferentă perioadei.

Reevaluarea immobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă a immobilizărilor corporale este determinată, în general, plecând de la valoarea lor de piață, pe baza informațiilor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului, presupunând că participanții de pe piață acționează pentru a obține un beneficiu economic maxim.

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un preț de ieșire), indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

Dacă valoarea justă a unei immobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

### **Important!**

În cazul efectuării reevaluării immobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metodă prin care s-au calculat valorile prezentate, cât și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

În cazul în care se efectuează reevaluarea immobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în „Capital și rezerve” (contul 105 „Rezerve din reevaluare”).

.....

## 6. Cedarea și casarea bunurilor imobile

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, o imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.

Astfel, în cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia, astfel:

- **Scoaterea din evidență a imobilizării corporale:**

%	=	212 „Construcții”	- valoarea construcției scoase din evidență - valoarea amortizată a construcției
2812 „Amortizarea construcțiilor”			
6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”			- valoarea neamortizată a construcției

- **Reflectarea în contabilitate a vânzării imobilizării corporale cedate - la preț de vânzare:**

461 „Debitori diverși”	=	7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”
---------------------------	---	---

- **În cazul în care imobilizările corporale scoase din evidență au făcut obiectul unor operațiuni de reevaluare, pentru care s-au înregistrat diferențe din reevaluare, cu**

**ocazia scoaterii din evidență a imobilizărilor se reflectă capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct în capitalul propriu, astfel:**

105 „Rezerve din reevaluare”	=	1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”
---------------------------------	---	---

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferența dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”, după caz.

### **6.1. Vânzare imobil vechi în regim de taxare**

Vanzarea în regim de scutire este aplicabilă în cazul vânzării de apartamente considerate imobile vechi din punct de vedere al TVA, respectiv dacă livrarea este efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării.

#### **Important!**

Dacă un apartament este transformat și costul transformării, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea construcției sau a părții din construcție, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării, respectiv valoarea înregistrată în contabilitate, vânzarea apartamentului este considerată taxabilă prin efectul legii și nu mai este aplicabilă scutirea prevăzută la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

În cazul vânzării de bunuri imobile în regim de scutire, factura se întocmește fără TVA. Dacă s-a achiziționat imobilul în cauză cu taxare inversă, se considera ca s-a dedus TVA la achiziție. În cazul aplicării scutirii de TVA la momentul vânzării vânzătorul, persoană impozabilă, are obligația să ajusteze TVA conform art. 305 din Codul fiscal, indiferent dacă beneficiarul livrării este persoana fizică sau juridică.

Pentru a evita efectuarea de ajustări, se poate opta pentru taxarea livrării. Potrivit art. 292 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin normele metodologice (se notifică organele fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 care face parte integrantă din normele metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare se transmite clientului).

.....

## **8. Producție imobilizări corporale**

Potrivit Reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție, cu respectarea prevederilor prezentei subsecțiuni.

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din Reglementările contabile aplicabile, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Cost de producție înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct bunului în cauză.

Costul de producție al imobilizărilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, costul proiectării produselor, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

În costul de producție al bunului se include o proporție rezonabilă din cheltuielile de regie fixe sau variabile atribuibile indirect bunului în cauză, în măsura în care acestea se referă la perioada de producție. Includerea în costul stocurilor a regiilor generale poate fi adecvată în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în locul și forma dorite.

### **Costul îndatorării**

Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Dobânda la capitalul împrumutat în legătură cu active care nu îndeplinesc condiția de durată (mai mare de un an) reprezintă cheltuielile a perioadei. Constituie, de asemenea, cheltuielile a perioadei cheltuielile reprezentând diferențele de curs valutar.

Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

a) costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;

- b) cheltuieli materiale;
- c) costurile de amenajare a amplasamentului;
- d) costurile inițiale de livrare și manipulare;
- e) costurile de instalare și asamblare;
- f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;

g) costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi eșantioanele produse la testarea echipamentului). Din punct de vedere contabil, cheltuielile reprezentând costuri de testare și veniturile menționate mai sus se înregistrează distinct, în funcție de natura acestora, diferența dintre cheltuielile și veniturile respective urmând a fi înregistrată apoi pe seama activului în curs de construcție (articol contabil 231 «Imobilizări corporale în curs de execuție» = 722 «Venituri din producția de imobilizări corporale»);

h) onorariile profesionale plătite avocaților și experților, precum și comisioanele achitate în legătură cu activul etc.

Exemple de costuri care nu sunt costuri ale unui element de imobilizări corporale sunt:

- a) costurile de deschidere a unei noi instalații;
- b) costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile în materie de publicitate și activități promoționale);
- c) costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu o nouă clasă de clienți (inclusiv costurile de instruire a personalului);
- d) costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie;
- e) costurile reamplasării sau reorganizării parțiale sau totale a activităților entității.

### **Important!**

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu un cont de provizioane (contul 1513 „Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea”).

.....

## **11. Construcții efectuate cu scopul revânzării**

### **11.1. Trecerea imobilizărilor în categoria stocurilor**

Potrivit punctului 272 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, stocurile sunt active circulante:

- ✓ deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- ✓ în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- ✓ sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, echipamente, nave, ansambluri sau complexuri de locuințe etc., realizate de entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea unor astfel de produse).

În cazul în care construcțiile sunt realizate în scopul exploatarei pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă imobilizări.

Terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la stocuri.

Conform pct. 274 din Reglementările contabile, în cazul în care un activ care a fost inițial recunoscut la terenuri este folosit ulterior pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, valoarea terenului se evidențiază distinct la stocuri, la valoarea de înregistrare în contabilitate.

Dacă terenul a fost reevaluat, concomitent cu schimbarea naturii activului, rezerva din reevaluare corespunzătoare acestuia se transferă în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

În cazul activelor de natura ansamblurilor sau complexurilor de locuințe care inițial erau destinate vânzării și care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite de entitate pe o perioadă îndelungată sau să fie închiriate unor terți, în contabilitate se înregistrează un transfer de la stocuri la imobilizări corporale. Transferul se efectuează la data schimbării destinației, la valoarea la care activele erau înregistrate în contabilitate (reprezentată de cost).

În ceea ce privește tratamentul construcțiilor încadrate ca investiții imobiliare, conform pct. 204- 205 din Reglementările contabile, transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare trebuie făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- ✓ începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- ✓ încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare;

În cazul în care decide să cedeze o investiție imobiliară fără amenajări suplimentare, entitatea continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

**Exemplu:**

O societate din România, plătitoare de impozit pe profit și TVA, deține în proprietate o construcție încadrată la investiții imobiliare.

Societatea demarează lucrări ample de modernizare în vederea vânzării construcției. Potrivit politicilor contabile aprobate în cadrul societății, modernizările efectuate îndeplinesc criteriile de recunoaștere a imobilizărilor corporale, deci se capitalizează.

Societatea nu înregistrează un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor.

- **Diversele taxe plătite autorităților locale în vederea obținerii autorizațiilor de modernizare se înregistrează:**

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”
---	---	-----------------------------------

- **Înregistrarea facturilor de materiale și/sau prestări servicii:**

% 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” 3028 „Alte materiale consumabile” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”
--	---	--------------------

- **Consumul materialelor:**

6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile”	=	3028 „Alte materiale consumabile”
--	---	--------------------------------------

- **Recepții parțiale:**

235 „Investiții imobiliare în curs de execuție”	=	725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”
---	---	---

- **Recepția amenajării și punerea în funcțiune:**

215/analitic amenajări „Investiții imobiliare”	=	235 „Investiții imobiliare în curs de execuție”
---	---	---

.....