

Planul de conturi general pentru instituții publice

C L A S A	G R U P A	CONT SINTETIC	DENUMIRE CONT NOU	Tip cont
1			CONTURI DE CAPITALURI	
	10		CAPITAL, REZERVE, FONDURI	
		100	Fondul activelor fixe necorporale	P
		100 00	Fondul activelor fixe necorporale	P
		100 00 00	Fondul activelor fixe necorporale	P
		101	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		101 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		101 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		102	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		102 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		103	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		103 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		103 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		104	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		104 00 00	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		105	Rezerve din reevaluare	P
		105 01	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri	P
		105 01 00	Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri	P
		105 02	Rezerve din reevaluarea construcțiilor	P
		105 02 00	Rezerve din reevaluarea construcțiilor	P
		105 03	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	P
		105 03 00	Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	P
		105 04	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	P
		105 04 00	Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	P
		105 05	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului	P
		105 05 00	Rezerve din reevaluarea altor active ale statului	P

	805 50 00	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită	
	805 60 00	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silită prin decontare bancară	
	805 70 00	Garanție bancară pentru avansul acordat (ISPA)	
	805 80 00	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului	
	805 90 00	Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale	
	806 00 00	Credite bugetare aprobate	
	806 10 00	Credite deschise de repartizat	
	806 20 00	Credite deschise pentru cheltuieli proprii	
	806 30 00	Fonduri de primit de la bugetul de stat	
	806 40 00	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană – SAPARD	
	806 50 00	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană – PHARE	
	806 60 00	Angajamente bugetare	
	806 70 00	Angajamente legale	
	806 80 00	Angajamente legale – SAPARD	
	806 90 00	Angajamente de plată	
	807 00 00	Garanții de returnare a avansului acordat	
	807 10 00	Credite de angajament aprobate	
	807 20 00	Credite de angajament angajate	
	807 30 00	Împrumuturi interne și externe garantate de stat	
	807 40 00	Dobânzi și alte costuri aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat	
	807 50 00	Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art. 2 din Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare	
	807 70 00	Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget	
	807 80 00	Declarația de cheltuieli transmisă autorităților de certificare aferente proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și buget de stat	
	807 90 00	Sume aflate în curs de certificare/declarare la Comisia Europeană aferente Fondului European de Pescuit	
	808 20 00	Datorii contingente	
89			
	891 00 00	Bilanț de deschidere	
	892 00 00	Bilanț de închidere	



Contabilitatea cheltuielilor instituțiilor publice

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Concepte și clasificări utile contabilizării cheltuielilor în sectorul public

C 20/002

Clasificarea cheltuielilor instituțiilor publice

C 20/003

- ✓ Clasificarea cheltuielilor în funcție de momentul recunoașterii lor
- ✓ Clasificarea cheltuielilor după natura activității și destinația lor
- ✓ Cheltuielile după clasificarea economică

C 20/003

C 20/007

C 20/008

Fazele efectuării cheltuielilor

C 20/010

- ✓ Circuitul documentelor privind plata cheltuielilor

C 20/012

Conținutul economic al conturilor de cheltuieli

C 20/013

- ✓ Cheltuieli privind stocurile
- ✓ Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- ✓ Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- ✓ Cheltuieli cu personalul
- ✓ Alte cheltuieli operaționale
- ✓ Cheltuieli financiare
- ✓ Alte cheltuieli finanțate din buget
- ✓ Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
- ✓ Cheltuieli extraordinare

C 20/013

C 20/015

C 20/019

C 20/020

C 20/024

C 20/026

C 20/029

C 20/032

C 20/035

- Înregistrează cheltuieli cu transportul de personal, 1.000 lei conform facturii:

624.02.00.02.E.61.10.03.04.20.01.07	=	401.01.00.02.E.61.10.03.04.20.01.07	1.000 lei
„Cheltuieli cu transportul de personal”		„Furnizori sub 1 an”	

- Achitarea facturii de transport:

401.01.00.02.E.61.10.03.04.20.01.07	=	770.00.00.02.E.61.10.03.04.20.01.07	1.000 lei
„Furnizori sub 1 an”		„Finanțarea de la buget”	

- Înregistrează cheltuieli cu formarea profesională a personalului, în valoare de 1.600 lei:

629.01.00.02.E.61.10.03.04.20.13	=	401.01.00.02.E.61.10.03.04.20.13	1.600 lei
„Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale – cheltuieli curente”		„Furnizori sub 1 an”	

- Achitarea facturii de formare profesională:

401.01.00.02.E.61.10.03.04.20.13	=	770.00.00.02.E.61.10.03.04.20.13	1.600 lei
„Furnizori sub 1 an”		„Finanțarea de la buget”	

- Înregistrează comisionul de gestiune al unui cont bancar în valută, deschis la o bancă comercială pentru un împrumut intern, 27 lei:

627.00.00.02.E.61.10.03.04.20.24.02	=	512.04.02.02.E.61.10.03.04.20.24.02	27 lei
„Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”		„Conturi la instituții de credit în valută”	

- Repartizarea cheltuielilor la rezultat:

121.00.00.02.E	=	%	<u>5.727 lei</u>
„Rezultatul patrimonial”			
		622.00.00.02.E.61.10.03.04.20.12	2.000 lei
		„Cheltuieli privind comisioanele și onorariile”	
		623.00.00.02.E.61.10.03.04.20.30.02	300 lei
		„Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate”	
		624.02.00.02.E.61.10.03.04.20.01.07	1.000 lei
		„Cheltuieli cu transportul de personal”	
		626.00.00.02.E.61.10.03.04.20.01.08	800 lei
		„Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”	
		627.00.00.02.E.61.10.03.04.20.24.02	27 lei
		„Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate”	

S₁₅

Contabilitatea stocurilor

„Consilier – Contabilitate pentru instituții publice“

Stocuri de materii prime și materiale	S 15/002
Metode de organizare a contabilității stocurilor: metoda inventarului permanent și metoda inventarului intermitent	S 15/002
Recunoașterea inițială a stocurilor de materii prime și materiale	S 15/004
Achiziția stocurilor pe bază de facturi ce cuprind reduceri	S 15/005
Recunoașterea la ieșire a stocurilor de materii prime și materiale	S 15/007
Materiale de natura obiectelor de inventar	S 15/011
Stocuri primite cu titlu gratuit	S 15/013
Stocuri obținute din dezmembrări	S 15/013
Transferul de stocuri între instituții	S 15/013
Bunuri confiscate	S 15/014
Stocuri constatate plus la inventariere	S 15/015
Stocuri constatate minus la inventariere și imputabile	S 15/015
Stocuri obținute în urma unui proces de producție	S 15/017
Obținerea și descărcarea din gestiune de produse finite la cost efectiv	S 15/018
Obținerea și descărcarea din gestiune a produselor finite la cost standard	S 15/019
Stocuri destinate vânzării	S 15/022
Recunoașterea în contabilitate a mărfurilor la cost de achiziție	S 15/022

Costul de achiziție = 1.000 lei + 240 lei + 100 lei + 24 lei = 1.364 lei

302.08.00.02.A „Alte materiale consumabile”	=	401.01.00.02.A.67.02.03.06.20.04.01 „Furnizori sub 1 an”	1.364 lei
--	---	---	-----------

- Achiziția de arbori ornamentali în valoare de 1.200 lei și achiziția de pesticide în valoare de 400 lei pe baza facturii nr. 212. Transportul este efectuat de o entitate specializată, conform facturii nr. 565 în valoare de 300 lei.

Pentru determinarea **costului de achiziție** al fiecărei categorii de stocuri, se determină ponderea fiecărei categorii de stocuri în totalul facturii și apoi se repartizează cheltuielile de transport aferente.



Ponderea arborilor ornamentali în total factură = $1.200 / 1.600 = 0,75$

Ponderea pesticidelor în total factură = $400 / 1.600 = 0,25$

Cheltuieli de transport aferente arborilor ornamentali = $300 \text{ lei} \times 0,75 = 225 \text{ lei}$

Cheltuieli de transport aferente pesticidelor = $300 \text{ lei} \times 0,25 = 75 \text{ lei}$

Costul de achiziție al arborilor ornamentali = $1.200 \text{ lei} + 225 \text{ lei} = 1.425 \text{ lei}$

Costul de achiziție al pesticidelor = $400 \text{ lei} + 75 \text{ lei} = 475 \text{ lei}$

%	=	401.01.00.02.A.67.02.03.06.20.04.01 „Furnizori sub 1 an”	1.900 lei
302.05.00.02.A „Semințe și materiale de plantat”			1.425 lei
302.08.00.02.A „Alte materiale consumabile”			475 lei

- Achiziția de piese de schimb în valoare de 300 lei, pe baza avizului de expediție:

302.04.00.02.A „Piese de schimb”	=	408.00.00.02.A.67.02.03.06.20.01.06 „Furnizori – facturi nesosite”	300 lei
-------------------------------------	---	---	---------

Achiziția stocurilor pe bază de facturi ce cuprind reduceri

În practica de contabilitate, reducerile primite de la furnizori includ reduceri financiare și reduceri comerciale.

Reducerile financiare se primesc de la furnizori sub formă de sconturi de decontare pentru plata datoriilor înainte de termenul scadent.

**reduceri
financiare**

Planul de conturi și studiu de caz privind operațiunile pentru beneficiarii instituții publice locale finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, sectoarele municipiului București, județe, municipiul București) pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget

117.00.00	Rezultatul reportat
121.00.00	Rezultatul patrimonial
232.00.00	Avansuri acordate pentru active fixe corporale
234.00.00	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
401.01.00	Furnizori sub 1 an
404.01.00	Furnizori de active fixe sub 1 an
409.01.01	Furnizori – debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
409.01.02	Furnizori – debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări
458.03.01	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.03.02	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI DE LA BUGET
458.04.01	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.04.02	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management – FONDURI DE LA BUGET
458.05.01	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
458.05.02	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – FONDURI DE LA BUGET
515.01.01	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie
516.01.01	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale la trezorerie
521.01.00	Disponibil al bugetului local
521.02.00	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
770.00.00	Finanțare de la buget
775.00.00	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile postaderare
778.00.00	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile

planul de
conturi

O instituție publică cu finanțare integrală de la bugetul local derulează un proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană în proporție de 75%. Instituția utilizează clasificarea funcțională 68.05.02.

În cursul perioadei, instituția a înregistrat următoarele operațiuni:

1. Prefinanțare primită de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritățile de Management.

Document primar: Extras de cont



280.08.00.02.G	3.336 lei
----------------	-----------

„Amortizarea altor
active fixe necorporale”

691.00.00.02.G	1.664 lei
----------------	-----------

„Cheltuieli extraordinare din
operațiuni cu active fixe”

Donația în bani



- Sumele primite sub formă de donații și sponsorizări majorează bugetul de venituri și cheltuieli al instituției publice la 31 decembrie 200N:

208.01.00.02.G	=	404.01.00.02.G.65.02.04.03.71.01.30	10.000 lei
„Programe informatice”		„Furnizori de active fixe sub 1 an”	

- Plata facturii către furnizorul licenței, din contul curent:

404.01.00.02.G.65.02.04.03.71.01.30	=	770.00.00.02.G.65.02.04.03.71.01.30	10.000 lei
„Furnizori de active fixe sub 1 an”		„Finanțarea de la buget”	

Primirea prin donație



- Valoarea a fost stabilită fie prin contractul de sponsorizare, fie prin procesul-verbal al comisiei de specialiști:

208.01.00.01.A	=	779.00.00.01.A.37.01.01	20.000 lei
„Programe informatice”		„Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”	

- Calculul și înregistrarea amortizării:

681.01.00.01.A.65.01.06.01.71.01.30	=	280.08.00.01.A	1.000 lei
„Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe”		„Amortizarea altor active fixe necorporale”	

b) intrare prin transfer/ieșire prin transfer



În cadrul programului de informatizare a școlilor, o școală primește după un an de utilizare, prin transfer de la inspectoratul școlar, un soft educațional în valoare de 6.800 lei, durata totală de utilizare a acestuia fiind de 4 ani. Școala transferă softul altei școli, după 1 an de folosire.

Instituția are cod sector 02, sursa de finanțare A, cod clasificare 65.02.04.

- Înregistrarea ieșirii softului, la inspectoratul școlar:

%	=	208.01.00.02.A	6.800 lei
		„Programe informatice”	

- Se înregistrează încasarea creanței privind impozitul pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală:

520.01.00.01.A.03.01.11	=	463.00.00.01.A.03.01.11	80.000 lei
„Disponibil al bugetului de stat”		„Creanțe ale bugetului de stat”	

- Se înregistrează majorările de întârziere privind impozitul pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală:

463.00.00.01.A.35.01.04	=	731.01.00.01.A.35.01.04	8.000 lei
„Creanțe ale bugetului de stat”		„Impozit pe venit”	

- Se înregistrează încasarea majorărilor de întârziere și a creanțelor privind veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală:

520.01.00.01.A.35.01.04	=	463.00.00.01.A.35.01.04	8.000 lei
„Disponibil al bugetului de stat”		„Creanțe ale bugetului de stat”	
520.01.00.01.A.03.01.11	=	463.00.00.01.A.03.01.11	20.000 lei
„Disponibil al bugetului de stat”		„Creanțe ale bugetului de stat”	

Veniturile din contribuții de asigurări

veniturile din contribuții de asigurări

Aceste venituri sunt specifice:

- bugetului asigurărilor sociale de stat,
- bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate,
- bugetului asigurărilor pentru șomaj.

Veniturile acestor bugete sunt recunoscute în contabilitatea instituțiilor publice și sunt evidențiate în momentul în care sunt depuse declarațiile de către contribuabili sau în momentul încasării, în cazul în care nu există obligativitatea depunerii declarațiilor.



Pe baza declarațiilor fiscale aferente lunii martie, DGFP înregistrează creanțe privind contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de sănătate în valoare de 600.000 lei și ale asiguraților, în valoare de 650.000 lei. Ulterior, acestea se încasează.

- Se înregistrează creanțele privind contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de sănătate:

466.05.00.01.A.20.03.01	=	745.03.00.01.A.20.03.01	600.000 lei
„Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”		„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate”	

- Se înregistrează creanțele privind contribuțiile asiguraților pentru asigurări de sănătate: