

CARTEA VERDE

a Contabilității Instituțiilor Publice 2014



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

www.rs.ro

Evaluarea ulterioară

Evaluarea ulterioară a activelor fixe corporale se recunoaște în contabilitate fie în costul activului, fie ca o cheltuială curentă, astfel:

- Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care au ca efect **îmbunătățirea performanțelor activului** față de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și care generează beneficii economice viitoare vor majora costul activului.

- Se înregistrează cheltuielile ulterioare efectuate cu activele fixe corporale amortizabile care au ca efect îmbunătățirea performanțelor activului:

| | | | |
|-------------------------|---|----------------------------|-------------------|
| 21X | = | 404 | Cost de achiziție |
| „Active fixe corporale“ | | „Furnizori de active fixe“ | |

- Se înregistrează cheltuielile ulterioare efectuate cu activele fixe corporale neamortizabile care au ca efect îmbunătățirea performanțelor activului:

| | | | |
|--|---|----------------------------|-------------------|
| 682.01 | = | 404 | Cost de achiziție |
| „Cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile“ | | „Furnizori de active fixe“ | |

| | | | |
|-------------------------|---|--|-------------------|
| 21X | = | 101 | Cost de achiziție |
| „Active fixe corporale“ | | „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului“ | |
| | | 102 | |
| | | „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului“ | |
| | | 103 | |
| | | „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale“ | |

| |
|---|
| 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale“ |
|---|

- Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal care au ca efect **menținerea parametrilor funcționali** stabiliți inițial se recunosc în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

➤ Se înregistrează cheltuielile ulterioare efectuate cu activele fixe corporale amortizabile/neamortizabile care au ca efect menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial:

| | | | |
|--|---|-------------|-------------------|
| 62X | = | 401 | Cost de achiziție |
| „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți“ | | „Furnizori“ | |

Scoaterea din gestiune

Scoaterea din gestiune a activelor fixe corporale se efectuează la valoarea de intrare.

- Se înregistrează vânzarea de active fixe corporale amortizabile:

| | | | |
|------------|---|---|-----------------|
| 461 | = | 791 | Preț de vânzare |
| „Debitori“ | | „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului“ | |

- Se înregistrează scoaterea din evidență de active fixe corporale complet amortizate:

| | | | |
|--|---|-------------------------|--------------------|
| 281 | = | 21X | Valoarea contabilă |
| „Amortizări privind activele fixe corporale“ | | „Active fixe corporale“ | |

- Se înregistrează scoaterea din evidență de active fixe corporale parțial amortizate:

- Stingerea creanței prin depunerea sumei în casierie:

| | | | |
|----------------------------|---|---|------------------------|
| 531.01.01 „Casa în lei“ | = | 428.01.02 „Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an“ | Valoarea imputației |
|----------------------------|---|---|------------------------|

- Înregistrarea imputației pentru pagube în gestiune din surse extrabugetare:

| | | | |
|---|---|---|---|
| 428.01.02 „Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an“ | = | % 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii“ 448.01.00 „Alte datorii față de buget“ | Valoare totală Valoarea contabilă a lipsei Diferența dintre valoarea contabilă a lipsei și valoarea imputată |
|---|---|---|---|

Decontările cu debitori diverși

Debite din pagube în gestiune produse de terțe persoane

- Înregistrarea pagubei:

| | | | |
|--|---|--|--|
| 60X „Cheltuieli privind stocurile“ | = | 3XX „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție“ | Costul de achiziție/Costul de producție/ Valoarea justă |
|--|---|--|--|

- Înregistrarea creanței:

| | | | |
|-------------------|---|--|----------------------|
| 461 „Debitori“ | = | 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii“ | Valoarea imputată |
|-------------------|---|--|----------------------|

- Încasarea pagubei:

- Închiderea contului 520.02 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent“ cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent:

| | | | |
|--|---|--|-----------------------|
| 520.02 | = | 489 | Soldul |
| „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent“ | | „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent“ | plăților nete de casă |

La instituțiile finanțate integral din venituri proprii

- Închiderea contului 770 „Finanțarea de la buget“ cu soldul plăților nete de casă:

| | | | |
|--------------------------|---|---|------------------------------|
| 770 | = | 560.02 | Soldul plăților nete de casă |
| „Finanțarea de la buget“ | | „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“ | |

- Închiderea contului 560.01 „Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ cu soldul conturilor de venituri:

| | | | |
|---|---|--|-------------------------------|
| 560.02 | = | 560.01.01 | Soldul conturilor de venituri |
| „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“ | | „Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“ | |

- Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent:

| | | | |
|---|---|---|-----------------------|
| 560.03 | = | 560.02 | Valoarea excedentului |
| „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“ | | „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“ | |

La instituții finanțate parțial din venituri proprii (venituri proprii și subvenții)

- Închiderea contului 770 „Finanțarea de la buget“ cu soldul plăților nete de casă:

Secțiunea a III-a

Principalele corespondențe ale conturilor din Planul de conturi, utilizate la înregistrarea operațiunilor contabile

| Descriere operație | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|--|------------------------|-------------------------|
| DESCHIDEREA FINANȚĂRII | | |
| Aprobarea cererii de deschidere de credite bugetare de către ordonatorii principali de credite | 806.00 | |
| Primirea și retragerea creditelor bugetare de repartizat de către ordonatorii principali și secundari de credite | 806.10 | |
| Repartizarea creditelor bugetare de repartizat de către ordonatorii principali și secundari de credite, ordonatorilor subordonați | | 806.10 |
| Primirea creditelor bugetare pentru cheltuieli proprii de către ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite | 806.20 | |
| Retragerea creditelor bugetare pentru cheltuieli proprii ordonatorilor secundari și terțiari de credite de către ordonatorii superiori | | 806.20 |
| Retragerea creditelor bugetare repartizate și neutilizate de către ordonatorii principali de credite | | 806.00 |
| Înregistrarea angajamentelor bugetare | 806.60 | |
| Înregistrarea angajamentelor legale | 806.70 | |
| Înregistrarea închiderii angajamentelor bugetare | | 806.60 |
| Înregistrarea închiderii angajamentelor legale | | 806.70 |
| Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și stabilirea rezultatului patrimonial la sfârșitul trimestrului | 7XX | 121 |
| | 121 | 6XX |
| Înregistrarea, la sfârșitul exercițiului, a rezultatului execuției bugetare din anul curent | 770 | 520.02 |

Secțiunea a IV-a

Exemple practice

4.1. Finanțare

☒ *Un ordonator terțiar de credite din sectorul învățământului universitar (cod sector 01 bugetul de stat, sursa de finanțare A Integral de la buget), primește pentru trimestrul III N un credit bugetar în valoare de 39.000 lei, cu următoarele destinații:*

- achiziție microbuz în valoare de 31.000 lei;
- achiziție rechizite în valoare de 2.000 lei;
- achiziție scanner în valoare de 4.000 lei;
- încălzit și iluminat în valoare de 1.500 lei;
- poștă și telecomunicații în valoare de 500 lei.

În cursul perioadei, instituția a efectuat următoarele tranzacții:

- achiziționează un microbuz conform facturii în valoare de 30.000 lei;
- achiziționează rechizite conform facturii în valoare de 2.000 lei;
- consumă rechizite în valoare de 500 lei;
- achiziționează un scanner în valoare de 4.000 lei;
- scoate din evidență mobilier uzat în valoare de 1.500 lei;
- înregistrează factura de energie electrică în valoare de 1.500 lei;
- înregistrează factura de telefonie în valoare de 500 lei;
- recepționează un program informatic realizat în regie proprie, cost de producție 1.200 lei.

Toate datoriile se plătesc pe măsura achiziției bunurilor/primirii serviciilor.

- Se înregistrează primirea creditului bugetar pentru cheltuieli proprii conform destinațiilor aprobate:

| | | |
|---|---|------------|
| D | 806.20.00.01.A.65.01.25.71.01.02 | 31.000 lei |
| | „Credite bugetare deschise pentru cheltuieli proprii“ | |

| | | |
|---|---|-----------|
| D | 806.20.00.01.A.65.01.25.20.01.01 | 2.000 lei |
| | „Credite bugetare deschise pentru cheltuieli proprii“ | |

- Se înregistrează descărcarea gestiunii pentru preparatele vândute:

| | | | |
|---|---|------------------------------------|-----------|
| 709.00.00.01.E „Variația stocurilor“ | = | 345.00.00.01.E „Produse finite“ | 1.000 lei |
|---|---|------------------------------------|-----------|

4.17. Deprecieri de stocuri

O instituție publică de învățământ preuniversitar (cod sector 02 bugetul local, sursa de finanțare A Integral de la buget) deține în stoc, la 31.12.200N, consumabile (topuri de hârtie, pixuri) la valoare contabilă de 800 lei. La inventarul efectuat la finele anului, stocurile sunt evaluate la valoarea de piață de 770 lei. În luna ianuarie 200N+1, stocurile se dau în consum.

Decembrie 200N

- Se înregistrează ajustarea pentru deprecierea stocurilor:

| | |
|----------------------------|---------|
| – Valoarea contabilă | 800 lei |
| – Valoarea de piață | 770 lei |
| Ajustare pentru depreciere | 30 lei |

| | | | |
|---|---|---|--------|
| 681.04.01.02.A „Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante – stocuri“ | = | 392.01.00.02.A „Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile“ | 30 lei |
|---|---|---|--------|

Ianuarie 200N+1

- Se înregistrează consumul materialelor:

| | | | |
|--|---|--|---------|
| 602.08.00.02.A. 65.02.03.02.20.01.01 „Cheltuieli cu alte materiale consumabile“ | = | 302.08.00.02.A „Alte materiale consumabile“ | 800 lei |
|--|---|--|---------|

- Se înregistrează anularea ajustării pentru deprecierea materialelor consumabile:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 531.01.01.02.A. | 27.920 lei |
| 67.02.03.04.10.01.01 | |
| „Casa în lei“ | |
| 426.00.00.02.A | 400 lei |
| „Drepturi de personal neridicate“ | |

4.19. Cheltuieli cu deplasările

O instituție publică, cod sector 02, sursa de finanțare A, cod clasificatie 65.02.03.02, acordă un avans spre decontare de 500 lei (26 lei pentru diurnă, restul pentru cazare și transport) unui salariat care pleacă în delegație la Brașov.

Titularul de avans a sosit din delegație pe 15.09.N (luni), a depus decontul cu documentele justificative în data de 16.09.N (factura de cazare în sumă de 150 lei și bilete de tren utilizate în valoare de 100 lei), dar a restituit diferența de 224 lei în data de 22.09.N (luni)*, achitând și penalitățile de întârziere.

Instituția îi plătește și diurnă pentru 2 zile salariatului, în sumă de 26 lei. În aceste condiții, salariatul este obligat la plata unei penalități de întârziere de $224 \text{ lei} \times 2 \text{ zile} \times 0,50\% = 2,24 \text{ lei}$.

*) Atât pentru decontarea avansurilor, cât și pentru calculul penalităților de întârziere se are în vedere numărul de zile lucrătoare.

● Ridicarea de numerar de la trezorerie pentru plata avansului:

– Cazare și transport:

| | | | |
|--|---|---|---------|
| 581.01.01.02.A | = | 770.00.00.02.A. | 474 lei |
| „Viramente interne – activitatea operațională“ | | 65.02.03.02.20.06.01 „Finanțarea de la buget“ | |

– Diurnă:

| | | | |
|--|---|---|--------|
| 581.01.01.02.A | = | 770.00.00.02.A. | 26 lei |
| „Viramente interne – activitatea operațională“ | | 65.02.03.02.10.01.13 „Finanțarea de la buget“ | |