

Consilierul Verde al Contabilului

Consilier

- ✓ **Contabilitatea activelor și pasivelor**
- ✓ **Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor**
- ✓ **Contabilitatea creanțelor și datoriilor**
- ✓ **Contabilitatea taxelor și impozitelor**
- ✓ **Studii de caz pe domenii de activitate**
- ✓ **Situații financiare anuale**
- ✓ **Contabilitatea operațiunilor în afara bilanțului**



Noutăți legislative din domeniul contabil și fiscal – luna ianuarie 2021

I. Ordinul A.N.O.F.M. nr. 2/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a sumelor prevăzute de art. I alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 220/2020 privind aplicarea unor măsuri de protecție socială după 1 ianuarie 2021, în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 17 din 07 ianuarie 2021.

Ordinul aprobă procedura de acordare a sumelor prevăzute de art. I alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 220/2020 privind aplicarea unor măsuri de protecție socială după 1 ianuarie 2021, în contextul răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea unor acte normative.

Este vorba de procedura de acordare a sumelor convenite angajatorilor care în perioada 1 ianuarie – 1 septembrie 2021 încadrează în muncă, pe perioadă nedeterminată, cu normă întreagă, persoane în vârstă de **peste 50 de ani** ale căror raporturi de muncă au încetat din motive neimputabile lor, în perioada stării de urgență sau de alertă sau persoane cu vârsta cuprinsă între **16 și 29 de ani** înregistrate ca șomeri în evidența agențiilor pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, precum și cetățeni români, încadrați în aceleași categorii de vârstă, cărora în anul 2020 le-au încetat raporturile de muncă cu angajatorii străini de pe teritoriul altor state, din motive neimputabile lor, prin concediere.

Acești angajatori **primesc lunar, pe o perioadă de 12 luni, pentru fiecare persoană angajată din această categorie, 50% din salariul angajatului, dar nu mai mult de 2.500 lei.**

Care este procedura de solicitare a sumelor convenite?

Pentru acordarea sumelor, angajatorii încheie cu agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene, respectiv a municipiului București, în raza cărora aceștia își au sediul social, dar nu mai târziu de data de 1 septembrie 2021, o **convenție**.

În vederea încheierii convenției, angajatorii depun prin mijloace electronice de transmitere la distanță, conform prevederilor legale, ca urmare a deținerii unui certificat calificat, o cerere însoțită de următoarele documente:

- a) declarație pe propria răspundere, dată prin reprezentantul legal, din care să rezulte că nu se află în una dintre situațiile prevăzute de art. I alin. (7) din ordonanța de urgență, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezenta procedură;
- b) actele de identitate ale persoanelor încadrate în muncă din categoriile prevăzute de art. I alin. (1) din ordonanța de urgență, în copie;
- c) actele în baza cărora au fost încadrate în muncă persoanele din categoriile prevăzute de art. I alin. (1) din ordonanța de urgență, în copie.

- modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a **formularului 230** „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” și „Anexa nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”;
- modelul și conținutul următoarelor formulare:
 - a) „Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult;
 - b) „Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virate în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult”;
 - c) formularul 258: „Decizie privind recuperarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult;
 - d) formularul 255: „Decizie privind stabilirea cheltuielilor admise cu bursele private”.

Important!



Prevederile prezentului ordin se aplică pentru direcționarea de către contribuabili a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pe veniturile realizate începând cu anul 2020.

V. Hotărârea Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 40 din 13 ianuarie 2021.

1. Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri (13 ianuarie 2021), salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de **2.300 lei lunar**, pentru un program normal de lucru în medie de 169,333 ore pe lună, reprezentând 13,583 lei/oră.

Excepție!



Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, pentru **personalul încadrat pe funcții pentru care se prevede nivelul de studii superioare**, cu vechime în muncă de cel puțin un an în domeniul studiilor superioare, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, fără a include sporuri și alte adaosuri, se stabilește la suma de **2.350 lei lunar**, pentru un program normal de lucru de 169,333 ore în medie pe lună, reprezentând 13,878 lei/oră.

De reținut!



Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determină prin raportare la nivelul de 2.300 lei al salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

După cum știți, formularul 094 se completa de către contribuabili și se depunea numai la ghișeele administrațiilor fiscale, până la data de 25 ianuarie a fiecărui an, neexistând posibilitatea depunerii în mod electronic.

VIII. O.M.F.P. nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 66 din 21 ianuarie 2021.

Câteva aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare

Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

De reținut!



Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Bilanț”, respectiv „Bilanț prescurtat”, cu datele prevăzute mai sus sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale se semnează de persoanele abilitate potrivit legii. Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Conform prevederilor Legii societăților nr. 31/1990, republicate, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

În baza art. 185 din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat, situațiile financiare anuale aprobate, însoțite de documentele prevăzute de lege.

Entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către

Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

Baza legală:

- ✓ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ O.M.F.P. nr. 1.826 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- ✓ O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.



Contabilitatea de gestiune

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003, contabilitatea de gestiune asigură, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc., din unitățile de producție, comerciale, prestatoare de servicii, financiare și alte domenii de activitate.



Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice, fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii.

Procedeele și tehnicile utilizate în contabilitatea de gestiune se stabilesc în funcție de:

- ✓ caracteristicile calitative ale informațiilor cerute de utilizatori;
- ✓ particularitățile activității desfășurate.

În scopul determinării costurilor unitare astfel încât bunurile, lucrările, serviciile să poată fi evaluate și recunoscute în contabilitatea financiară, iar prețurile de vânzare să poată fi stabilite și verificate, precum și pentru analiza costurilor și a eficienței activității, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în:

- costuri de achiziție;
- costuri de producție;
- costuri de prelucrare;
- cheltuieli ale perioadei.



Pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor și al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

a) cheltuieli directe;

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculație din momentul efectuării lor și ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

- d) costurile de desfacere;
- e) regia fixă nealocată costului.

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă.

De asemenea, acestea includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

Înregistrarea producției de legume trebuie să pună în evidență cheltuielile efectuate pentru obținerea producției, înregistrarea producției în curs și a producției finite.

În ceea ce privește cota de TVA, pentru produsele alimentare, cota de TVA este de 9%.

Exemplu

Societatea Roșioara SA deține sere pentru legume. În primăvara – vara anului N, se obțin roșii, ardei și dovlecei care se comercializează atât către comercianți persoane juridice cu activitate de restaurant, fast food, catering, în vederea realizării producției de bunuri alimentare, cât și către persoane fizice, din magazinul propriu.

În anul N, societatea efectuează lucrări agricole pentru care înregistrează următoarele cheltuieli:

Luna februarie anul N:

- materii prime în valoare totală de 7.200 lei, constând în semințe pentru răsaduri, din care roșii 3.500 lei, ardei 2.100 lei, dovlecei 1.600 lei;
- materiale auxiliare în valoare totală de 7.500 lei: ghivece, răsadnițe;
- apă irigații: 2.300 lei;
- energie electrică: 860 lei;
- salarii și contribuții salarii: 15.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei.

Luna martie anul N:

- materii prime: răsaduri pentru roșii 1.200 lei, ardei 3.150 lei, dovlecei 1.000 lei;
- materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, 4.100 lei;
- apă irigații: 4.100 lei;
- energie electrică: 1.500 lei;
- salarii și contribuții salarii: 15.000 lei;
- amortizare construcții: 6.000 lei.

Luna aprilie anul N:

- materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, 2.200 lei;



605/energie „Cheltuieli privind energia și apă“	=	401 „Furnizori“	1.500 lei
--	---	--------------------	-----------

4. Salariile personalului care participă la obținerea producției:

641 „Cheltuieli cu salariile personalului“	=	421 „Personal – salarii datorate“	22.494 lei
---	---	--------------------------------------	------------

Contribuția asiguratorie pentru muncă – 2,25%:

646 „Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă“	=	436 „Contribuția asiguratorie pentru muncă“	506 lei
---	---	--	---------

5. Amortizare:

– construcții:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2812 „Amortizarea construcțiilor“	6.000 lei
---	---	--------------------------------------	-----------

– sistem irigații:

6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea mijloacelor fixe“	=	2813 „Amortizarea instalațiilor mijloacelor de transport“	3.000 lei
---	---	--	-----------

6. Cheltuieli cu serviciile de pază prestate de terți:

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

7. La finele lunii aprilie anul N se înregistrează producția în curs la o valoare egală cu cheltuielile cumulate.

74.910 lei (luna anterioară) + 2.200 lei materiale auxiliare + 1.700 lei apă + 1.500 lei energie electrică + 23.000 lei salarii + 9.000 lei amortizare = 112.310 lei

331 „Produse în curs de execuție“	=	711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse“	112.310 lei
--------------------------------------	---	---	-------------

Ca urmare a înregistrărilor efectuate, rezultă cheltuieli totale în cursul lunii aprilie în sumă de 42.400 lei.

Monografie contabilă pentru comerț cu cereale – Înregistrare diferențe gestiune

Care este monografia contabilă în comerțul cu cereale și ce documente contabile se întocmesc atât la intrare, cât și la vânzarea cerealelor în condițiile ținerii contabilității cantitativ-valoric en-gros?



Societatea cumpără cereale (25.000 kg pe cântar electronic), marfa intră în gestiune, ulterior se fac livrări și apar diferențele între cântarul electronic la livrare cu cel de la cumpărare de 60-100 kg plus/minus la cântar. Ce documente se întocmesc pentru aceste diferențe și care este monografia contabilă?

Potrivit pct. 284 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Este necesar să se asigure recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.

✓ Achiziția de cereale în vederea revânzării

1. De la persoane juridice

371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”
------------------	---	--------------------

Potrivit art. 331 din Codul fiscal, se aplică măsurile de simplificare la livrarea de cereale și plante tehnice specificate la alin. (2) lit. c) a art. 331 și în Normele metodologice de aplicare a acestuia.

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA în România.

– aplicarea taxării inverse:

**taxare
inversă**

4426 „TVA deductibilă”	=	4427 „TVA colectată”
---------------------------	---	-------------------------

În situația în care nu se aplică taxarea inversă (se achiziționează alte cereale decât cele menționate în Codul fiscal sau persoana juridică este neplătitoare de TVA), se înregistrează:

– în cazul achiziției unor cereale pentru care nu se aplică măsurile de simplificare:

%	=	401
371 „Mărfuri”		„Furnizori”
4426 „TVA deductibilă”		

- Înregistrarea în contabilitate a cantității recepționate

– în cazul în care operațiunea se poate supune taxării inverse:

371	=	408
„Mărfuri”		„Furnizori – facturi nesosite”

– primirea ulterioară a facturii:

408	=	401
„Furnizori – facturi nesosite”		„Furnizori”

- Și:

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

- În cazul în care se aplică TVA pe factură (nu se aplică taxarea inversă, dar furnizorul este plătitor de TVA):

371	=	408
„Mărfuri”		„Furnizori – facturi nesosite”

- La primirea facturii:

408	=	401
„Furnizori – facturi nesosite”		„Furnizori”

- Și:

4426	=	401
„TVA deductibilă”		„Furnizori”

- În cazul care se primesc documentele de aprovizionare (factură) anterior recepției mărfurilor, acestea se înregistrează prin articolul contabil:

327	=	401
„Mărfuri în curs de aprovizionare”		„Furnizori”

- Și:

4426	=	4427
„TVA deductibilă”		„TVA colectată”

- Sau

%	=	401
327		„Furnizori”
„Mărfuri în curs de aprovizionare”		
4426		
„TVA deductibilă”		

Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie

Cultivarea viței-de-vie reprezintă activitate de producție în domeniul agricol, cu obținerea unei imobilizări de natura unui activ biologic productiv și a produselor agricole aferente, după intrarea acestuia pe rod.

La înregistrarea în contabilitate a operațiunilor legate de înființarea unei plantații de viță-de-vie sunt avute în vedere prevederile **Legii contabilității nr. 82/199**, republicate, cu modificările și completările ulterioare, ale **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și ale **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.826/2003** privind contabilitatea de gestiune.



Potrivit definiției date în **O.M.F.P. nr. 1.802/2014**, activele biologice productive sunt orice active, altele decât activele biologice de natura stocurilor. De exemplu, animalele de lapte, vița-de-vie, pomii fructiferi și copacii din care se obține lemn de foc, dar care nu sunt tăiați. Activele biologice productive nu sunt produse agricole, ci mai degrabă sunt active autoregeneratoare.

active
autorege-
neratoare

Rețineți!

Un activ biologic este o plantă vie.

Un activ biologic îndeplinește condițiile de recunoaștere ca imobilizare dacă și numai dacă:

- entitatea controlează activul ca rezultat al evenimentelor trecute;
- este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate activului să revină entității;
- valoarea justă sau costul activului poate fi evaluat(ă) în mod credibil.



Costul de producție

Pentru determinarea costului de producție al activului biologic sunt avute în vedere prevederile **pct. 7 din O.M.F.P. nr. 1.802/2014**.

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

Regia fixă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea, costurile cu conducerea. Regia variabilă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care variază direct proporțional sau aproape direct proporțional cu volumul producției, cum sunt materialele indirecte și forța de muncă indirectă.

Pentru determinarea costului de producție al imobilizării este necesară gruparea cheltuielilor înregistrate în contabilitatea financiară, după natura lor, în:

Exemplu

O societate ia în arendă un teren, de la persoane fizice, începând cu anul N-2. Pe terenul respectiv, societatea plantează viță-de-vie.

Arenda anuală netă datorată este de 25.000 lei.



În luna februarie anul N-2, societatea efectuează lucrări de pregătire a terenului pentru care înregistrează cheltuieli astfel:

- manoperă directă: 5.000 lei brut;
- amortizare utilaje: 1.000 lei;
- combustibil: 1.200 lei;
- achiziție și utilizare fertilizatori: 2.800 lei.

În luna martie anul N-2 se achiziționează butași în sumă de 20.000 lei care se plantează pe terenul respectiv.

Manopera aferentă plantării este în sumă de 4.000 lei.

În cursul anului N-2 se înregistrează:

- lucrări de îngrijire a viței-de-vie pentru care se plătește manoperă în sumă de 30.000 lei;
- cheltuieli cu utilizarea tratamentelor specifice antidăunători: 5.500 lei;
- apă și energie electrică pentru irigații 7.600 lei.

În cursul anului N-1 se înregistrează:

- manopera de îngrijire a viței-de-vie 50.000 lei;
- utilizare tratamente 24.500 lei;
- apă și energie electrică pentru irigații 20.200 lei;
- amortizare utilaje agricole – 8.900 lei.

În luna martie a anului N se înregistrează lucrări anuale de întreținere în sumă de 14.000 lei.

Se consideră că plantația intră pe rod începând cu luna mai anul N.

Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor aferente plantației de viță-de-vie:

1) Luna februarie anul N-2:

- manoperă directă:

641	=	421	5.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

- rețineri salariale:

- CASS 10% – 500 lei
- CAS 25% – 1.250 lei
- Impozit 10% – 300 lei

2) Intervalul aprilie – decembrie anul N-2

– achiziție și utilizare material de plantat:

%	=	401	23.800 lei
301		„Furnizori”	20.000 lei
„Materii prime”			
4426			3.800 lei
„TVA deductibilă”			

concomitent cu:

601	=	301	20.000 lei
„Cheltuieli cu materiile prime”		„Materii prime”	

– manopera:

641	=	421	4.000 lei
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate”	

– rețineri salariale:

CASS 10% – 400 lei

CAS 25% – 1.000 lei

Impozit 10% – 260 lei

421	=	%	1.660 lei
„Personal – salarii datorate”		4315	1.000 lei
		„Contribuția de asigurări sociale”	
		4316	400 lei
		„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
		444	260 lei
		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

– contribuția asiguratorie de muncă (4.000 lei x 2,25% = 90 lei):

636	=	436	90 lei
„Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă”		„Contribuția asiguratorie pentru muncă”	

– însumarea cheltuielilor efectuate în luna martie anul N-2 și înregistrarea acestora ca imobilizare corporală în curs (20.000 + 4.000 + 260 lei = 24.260 lei):

231	=	722	24.260 lei
„Imobilizări corporale în curs de execuție”		„Venituri din producția de imobilizări corporale”	