

Această lucrare poate fi vizualizată și online



[www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro)

# Revista Română de Contabilitate și Monografii Contabile

Nr. 78, aprilie 2022

## SPECIALISTUL COMENTEAZĂ

Tratamentul contabil al stocurilor. Determinarea  
costului de producție



### MONOGRAFIE CONTABILĂ

Imobilizări necorporale

### CAZURI PRACTICE

PFA. Măsura 1. Cheltuieli eligibile

Scutire de impozit pe profit în cazul profitului reinvestit

Ajutor umanitar pentru refugiați. Sponsorizări prin intermediul organizațiilor non-profit

# Tratamentul contabil al stocurilor. Determinarea costului de producție

consultant fiscal  
Ionuț JINGA

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Pentru a înțelege noțiunea de stocuri, trebuie să plecăm de la conceptul de cost de producție, care înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct unui anumit bun.

## Costul de producție

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera 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.

Costurile de conversie (prelucrare) a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă. De asemenea, ele includ și alocarea sistematică a regiei fixe și variabile de producție generată de transformarea materialelor în produse finite.

Regia fixă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea, întreținerea secțiilor și utilajelor, precum și costurile cu conducerea și administrarea secțiilor. 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.

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor de conversie se face pe baza capacității normale a instalațiilor de producție. Nivelul real de producție poate fi folosit dacă se consideră că acesta aproximează capacitatea normală. Valoarea cheltuielilor cu regia fixă alocate fiecărei unități de producție nu se majorează ca urmare a obținerii unei producții scăzute sau a neutilizării unor echipamente. Cheltuielile de regia nealocate sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care sunt suportate. În perioadele în care se înregistrează o producție neobișnuit de mare, valoarea cheltuielilor cu regia fixă alocate fiecărei unități de producție este diminuată, astfel încât stocurile să nu fie evaluate la o valoare mai mare decât costul lor. Regia variabilă de producție este alocată fiecărei unități de producție pe baza folosirii reale a instalațiilor de producție.

Un proces de producție poate conduce la obținerea simultană a mai multor produse, de exemplu, în cazul obținerii produselor cuplate sau în cazul în care există un produs principal și altul secundar. Atunci când costurile de conversie nu se pot identifica distinct, pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unei metode raționale, aplicate cu consecvență. Alocarea se poate baza, de exemplu, pe valoarea de vânzare relativă a fiecărui produs, fie în stadiul de producție în care produsele devin identificabile în mod distinct, fie în

momentul finalizării procesului de producție. Prin natura lor, majoritatea produselor secundare au o valoare nesemnificativă. În acest caz, ele sunt adesea evaluate la valoarea realizabilă netă și această valoare se deduce din costul produsului principal. Ca urmare, valoarea contabilă a produsului principal nu diferă în mod semnificativ de costul său.

În situația în care anumite costuri (regii) generale sau costuri de proiectare a produselor pot fi identificate ca având legătură cu unele stocuri, acestea se includ în costul stocurilor respective.

În măsura în care prestatorii de servicii au stocuri, ei le evaluează la costurile lor de producție. Aceste costuri constau, în primul rând, în manoperă și în alte costuri legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și în cheltuielile de regie de atribuit.

Manopera și alte costuri legate de vânzare și de personalul angajat în administrația generală nu se includ, ci sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate. Costul stocurilor unui prestator de servicii nu include marjele de profit sau cheltuielile de regie neatribuibile, care sunt adesea încorporate în prețurile facturate de prestatorii de servicii.

În costul de producție al bunului se include o proporție rezonabilă din cheltuielile de regie fixe sau variabile atribuite 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.

În costul de producție nu se includ costurile de distribuție.

### **Ce sunt stocurile**

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.

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 cadrul stocurilor se cuprind:

- a) mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

- b) materiile prime care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d) materialele de natura obiectelor de inventar;
- e) produsele, și anume:
- semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (faza de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
  - produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
  - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
  - produsele agricole;
- f) activele biologice de natura stocurilor;
- g) ambalajele, care includ ambalajele refozibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- h) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate;
- i) ansamblurile sau complexurile de locuințe destinate vânzării.

În cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți, mașinile folosite numai ca material de demonstrație pentru negociere în domeniul automobilelor, cu durata de utilizare de sub un an. Acestea se înregistrează distinct în contabilitate, pe categorii de stocuri. Dacă materialele de demonstrație au durata de utilizare mai mare de un an, ele reprezintă imobilizări.

Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 32 „Stocuri în curs de aprovizionare” din Planul de conturi general).

### Contabilitatea stocurilor

Principalele conturi utilizate pentru evidențierea în contabilitate a operațiunilor privind stocurile:

- 301 „Materii prime”
- 302 „Materiale consumabile”
- 3021 „Materiale auxiliare”
- 3022 „Combustibili”
- 3023 „Materiale pentru ambalat”
- 3024 „Piese de schimb”
- 3025 „Semințe și materiale de plantat”
- 3026 „Furaje”
- 3028 „Alte materiale consumabile”
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”
- 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale”
- 321 „Materii prime în curs de aprovizionare”

# Imobilizări necorporale

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

În luna ianuarie 2022 se înființează societatea ABC SRL, cu obiect de activitate „Activități ale agenților de publicitate”. Din punct de vedere fiscal, societatea plătește impozit pe veniturile microîntreprinderilor și nu este înregistrată în scopuri de TVA.

Capitalul social subscris și vărsat este 1.000 lei.

Se înregistrează cheltuieli de constituire în valoare de 900 lei (inclusiv TVA).

Pentru desfășurarea activității, ABC SRL achiziționează un program informatic de gestiune a stocurilor, personalizat, în scopul utilizării pentru nevoi proprii pe o perioadă îndelungată de timp.

Costul de achiziție al programului informatic este 9.000 lei, iar durata de utilizare economică a acestuia, stabilită de conducerea societății, este de 5 ani.

Odată cu programul informatic, societatea obține și licența în valoare de 5.000 lei, care permite societății ABC SRL instalarea programului informatic pe diverse stații de lucru (calculatoare) și folosirea acestuia pe o perioadă de 5 ani.

Societatea de la care se achiziționează programul și licența este o societate din SUA.

Vom stabili cum se înregistrează aceste operațiuni în contabilitate și cum se efectuează amortizarea cheltuielilor de constituire, având în vedere faptul că societatea ALFA SRL a optat, prin politicile contabile adoptate în cadrul companiei, pentru încadrarea cheltuielilor de constituire la imobilizări necorporale, iar durata de amortizare a cheltuielilor de constituire s-a stabilit la 1 an (12 luni).

O imobilizare necorporală, este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

Reglementările contabile prevăd următoarele categorii de imobilizări necorporale:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și acti-vele similare;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale (de exemplu, programe informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri).

Recunoașterea unui element drept imobilizare necorporală presupune respectarea definiției activelor (implicit, a definiției imobilizărilor necorporale) și a criteriilor de recunoaștere a activelor prevăzute de reglementările contabile.

Astfel, o imobilizare necorporală trebuie recunoscută în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Această cerință se aplică atât costurilor suportate inițial pentru dobândirea sau generarea internă a unei imobilizări necorporale, cât și costurilor suportate ulterior pentru adăugarea ori înlocuirea unor părți ale sale sau pentru întreținerea sa.

Condițiile pentru recunoașterea unui activ necorporal sunt: identificarea, controlul și existența beneficiilor economice viitoare.

#### *Caracteristică de identificare*

Definiția unei imobilizări necorporale prevede ca imobilizarea necorporală să fie identificabilă pentru a fi diferențiată de fondul comercial.

Un activ este identificabil dacă:

- este separabil, adică poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă entitatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau
- decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate ori de alte drepturi și obligații.

#### *Controlul*

O entitate controlează un activ dacă entitatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa accesul altora la beneficiile respective. Capacitatea unei entități de a controla beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală provine în mod normal din drepturile legale a căror aplicare poate fi susținută în instanță. În absența unor drepturi legale, controlul este mai dificil de demonstrat. Cu toate acestea, exercitarea legală a unui drept nu este o condiție necesară pentru control, întrucât entitatea poate fi capabilă să controleze beneficiile economice viitoare în alt mod.

#### *Beneficiile economice viitoare*

Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală pot include venituri din vânzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri sau alte beneficii rezultate din utilizarea activului de către entitate. De exemplu, utilizarea proprietății intelectuale într-un proces de producție poate mai degrabă să reducă costurile viitoare de producție decât să crească veniturile viitoare.

O entitate trebuie să evalueze probabilitatea producerii de beneficii economice viitoare preconizate pe baza unor calcule raționale și ușor de susținut care reprezintă cea mai bună estimare a echipei de conducere pentru setul de condiții economice care vor exista pe parcursul duratei de viață a imobilizării.

O entitate folosește raționamentul pentru a evalua gradul de siguranță asociat obținerii de beneficii economice viitoare care pot fi atribuite utilizării activului pe baza dovezilor disponibile în momentul recunoașterii inițiale, acordând o importanță mai mare dovezilor externe

#### ● **Subscrierea capitalului social, în sumele și procentele prevăzute în actul constitutiv:**

456	=	1011	1.000 lei
„Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul” analitic pe fiecare asociat		„Capital scris nevărsat”	

# Repartizare dividende. Tratament fiscal și contabil

## ÎNTREBARE:

Societatea Alfa SRL este persoană juridică română plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor. Înregistrează în exercițiul financiar 2021 un profit net în sumă de 180.000 lei. Aceasta repartizează în anul 2022 dividende către cei doi asociați – A și B. A este o persoană juridică română (SRL) rezidentă în România, iar B este o persoană fizică rezidentă în România. Asociatul A deține 90% (de la data de 1 martie 2020) din capitalul social, iar asociatul B 10%. Dividendele nete sunt plătite la data de 28 martie 2022.

1. Care este tratamentul contabil și fiscal aferent dividendelor distribuite și plătite celor doi asociați în anul 2022, respectiv care este procedura de declarare și de plată la bugetul de stat a impozitului pe dividende în cazul societății Alfa?

2. Care este tratamentul contabil și fiscal aferent dividendelor încasate în cazul asociatului A, societate rezidentă în România plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

1. Tratament fiscal și declarativ:

a) repartizare dividende persoană juridică:

Potrivit prevederilor art. 43 alin. (1) din Codul fiscal, o persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 5% asupra dividendului brut plătit unei persoane juridice române. Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

La alin. (4) de la acest articol se precizează că prevederile prezentului articol nu se aplică în cazul dividendelor plătite de o persoană juridică română unei alte persoane juridice române, dacă persoana juridică română care primește dividendele deține, la data plății dividendelor, minimum 10% din titlurile de participare ale celeilalte persoane juridice, pe o perioadă de un an împlinit până la data plății acestora inclusiv.

Prin urmare, societatea reține, declară și plătește impozit pentru societatea care deține sub 10%, iar în cazul societății care deține peste 10% din titlurile de participare pe o perioadă de un an împlinit până la data renunțării, societatea nu are obligația reținerii, declarării și plății impozitului aferent.

La articolul care faceți referire din O.U.G. nr. 130/2021, cu privire la comercializarea produselor cu risc fiscal, se face precizarea că se emite factura în național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura. Aceasta se referă în principal la tranzacțiile efectuate între persoane juridice (pe relația B2B).

## PFA. Măsura 1. Cheltuieli eligibile

### ÎNTREBARE:

Se pot folosi cei 2.000 de euro (microgrant acordat prin Măsura 1) obținuți de un cabinet de contabilitate pentru plata obligațiilor la bugetul de stat (contribuția la asigurări sociale și contribuția la asigurări sociale de sănătate) datorate de către titularul cabinetului și stabilite prin declarația unică pentru anul 2021 care au termen de plată 25.05.2022?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Potrivit prevederilor art. 7 din O.U.G. nr. 130/2020, beneficiarii de microgranturi pot utiliza alocările din fonduri externe nerambursabile pentru susținerea unor cheltuieli de tipul:

- a) cheltuieli privind stocurile de materii prime, materiale, mărfuri, precum și alte categorii de stocuri necesare activității curente/ operaționale desfășurate de beneficiari;
- b) datorii curente și restante față de furnizorii curenți, inclusiv față de furnizorii de utilități potrivit contractelor încheiate;
- c) cheltuieli privind chiria pe bază de contract încheiat;
- d) cheltuieli privind achiziția de servicii și reparații necesare activității curente de bază, cu excepția serviciilor de consultanță, studii și alte categorii de servicii indirecte cu activitatea curentă;
- e) cheltuieli privind echipamentele de protecție medicală, inclusiv materiale de dezinfecție pentru protecția împotriva răspândirii virusului SARS-CoV- 2;
- f) cheltuieli privind achiziția de obiecte de inventar, inclusiv obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe necesare pentru reluarea activității curente;
- g) cheltuieli privind achiziția de echipamente, utilaje, instalații, tehnologii, dotări independente necesare pentru reluarea activității;
- h) cheltuieli privind plata datoriilor către bugetul statului.

Verificarea asigurării tipurilor de cheltuieli eligibile se face pe eșantion de 1% în scopul validării justificării sumei forfetare.

Beneficiarii de microgranturi vor depune o declarație pe proprie răspundere prin care își vor asuma faptul că utilizarea microgranturilor în alte scopuri decât cele prevăzute de prezentă ordonanță de urgență atrage după sine recuperarea ajutorului de stat acordat împreună cu plata accesoriilor pentru recuperarea ajutorului de stat.

Prin urmare, apreciez că suma respectivă poate fi utilizată pentru plata contribuțiilor sociale, respectiv CAS și CASS, înscrise în Declarația unică, fiind cheltuielă eligibilă conform prevederilor menționate.

# Comerț cu autoturisme second hand. Înregistrări contabile

## ÎNTREBARE:

O firmă de vânzări mașini second-hand este plătitoare de TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor. Achiziționează un auto second-hand, în vederea revânzării (marfă) de la o persoană fizică pe care îl plătește prin bancă.

Ce documente se întocmesc atât de către firmă, cât și de către persoana fizică? Care sunt înregistrările contabile și declarațiile de depus (ale firmei) atât pentru achiziția de la PF, cât și în cazul vânzării mașinii către persoana fizică sau persoana juridică?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Dacă aplică regimul special pentru bunuri second-hand (TVA la marjă), societatea are obligația de a emite o factură prin autofacturare pentru achiziția de la persoana fizică, conform pct. 86 alin. (6) lit. d) din Normele metodologice date în aplicarea art. 312 din Codul fiscal. Factura emisă prin autofacturare trebuie să cuprindă următoarele informații:

1. numărul de ordine și data emiterii facturii;
2. data achiziției și numărul cu care a fost înregistrată în jurnalul special de cumpărări prevăzut la lit. a) sau data primirii bunurilor;
3. numele și adresa părților;
4. codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile revânzătoare;
5. descrierea și cantitatea de bunuri cumpărate sau primite;
6. prețul de cumpărare, care se înscrie în factură la momentul cumpărării pentru bunurile în regim de consignație.

Pentru vânzarea autoturismului, societatea emite o factură.

Dacă aplică regimul special pentru bunurile second-hand conform art. 312 din Codul fiscal, baza de impozitare a TVA este marja profitului, exclusiv valoarea taxei aferente.

Pentru determinarea taxei colectate va proceda după cum urmează:

1. Se determină marja profitului.

Marja profitului este diferența dintre prețul de vânzare și prețul de cumpărare al bunului supus regimului special. Persoana impozabilă nu colectează TVA conform regimului special în situația în care marja profitului, astfel determinată, este negativă.

2. Se determină taxa colectată pentru fiecare livrare.

Pentru determinarea taxei colectate aferente fiecărei livrări, din marja profitului determinată conform pct. 1 se calculează suma taxei colectate corespunzătoare fiecărei livrări prin aplicarea procedurii sutei mărite.

Baza de impozitare pentru fiecare livrare de bunuri supusă regimului special este diferența dintre marja de profit realizată de persoana impozabilă revânzătoare și valoarea taxei aferente marjei respective.

consecutivi ca urmare a modificărilor aduse prin Legea nr. 322/2021 (a se vedea în acest sens și art. 42 alin. (3) din Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin Legea nr. 322/2021).

De asemenea, fiind vorba de o sponsorizare în numerar, nu vor fi implicații asupra TVA, după cum reiese din prevederile pct. 7 alin. (12) lit. b) și pct. 8 alin. (8) din Normele metodologice date în aplicarea art. 270 și art. 271 din Codul fiscal.

## Fundație. Învățământ privat. Monografie contabilă

### ÎNTREBARE:

O fundație cu activitate de învățământ privat are un contract de asociere în participațiune cu primăria. Conform contractului, fundația trebuie să achite o sumă fixă garantată lunar și 14% din profit (dacă există).

La sfârșitul anului se întocmește de către fundație un decont de venituri și cheltuieli (acceptate de primărie, aferente activității) pentru a se stabili dacă există profit sau nu, din care se scad sumele lunare garantate achitate (în cazul în care există profit), în vederea calculării celor 14%.

Care este monografia contabilă pentru sumele lunare achitate în cele 2 situații întâlnite (an cu profit și an fără profit)? Care este monografia contabilă pentru evidențierea cheltuielilor/veniturilor și soldul final negativ sau pozitiv ce rezultă din acest contract?

### SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Evidența asocierii în participație se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul contului 458 „Decontări din operații în participație”, analitic distinct pe fiecare coparticipant.

Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți se realizează cu ajutorul contului 458 „Decontări din operații în participație”.

Entitatea care conduce evidența asocierii în participație ține evidența și întocmește balanța de verificare distinctă de cele corespunzătoare activității proprii.

Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

Prin contractul de asociere se specifică proporția de repartizare a beneficiilor între cei doi asociați (societate și instituție).