

ORDIN nr. 2.242 din 22 decembrie 1997

pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la agenții economici

EMITENT • MINISTERUL FINANTELOR

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 379 din 29 decembrie 1997

Data intrării în vigoare 29-12-1997

Abrogat de Articolul 4 din ORDIN nr. 2.332 din 28 decembrie 2001 la data 21-01-2002

Ministrul finanțelor,

în baza Hotărârii Guvernului nr. 447/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, având în vedere prevederile art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 704/1993 pentru aprobarea unor măsuri de executare a Legii contabilității nr. 82/1991, emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Precizările privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la agenții economici, anexa la prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală legislație contabilă va lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Daniel Daianu

Anexă

PRECIZĂRI din 22 decembrie 1997

privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la agenții economici

Pentru încheierea în mod corespunzător a exercițiului financiar-contabil pe anul 1997, agenții economici, indiferent de forma de proprietate, vor lua următoarele măsuri:

I. Pe linia întocmirii, verificării, certificării și depunerii bilanțului contabil

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 22/1996, toți agenții economici prevăzuți la art. 1 din legea menționată mai sus au obligația să organizeze și să țină contabilitatea în conformitate cu reglementările legale în domeniu și să întocmească bilanțul contabil.

În conformitate cu art. 11 alin. (6) din Legea contabilității nr. 82/1991, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 22/1996, coroborat cu art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996, societățile comerciale care au o cifră de afaceri de peste 100 milioane lei și la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal calificat angajat, potrivit legii, au obligația de a încheia contracte pentru întocmirea bilanțului contabil numai cu persoane fizice și juridice autorizate, înscrise în Tabloul Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România.

La agenții economici la care contabilitatea este organizată și ținută de persoane fizice sau juridice autorizate, înscrise în Tabloul Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității revine atât persoanelor fizice sau juridice respective, cât și administratorilor.

În cazurile în care contabilitatea nu se ține de către persoane autorizate sau de personal angajat, potrivit legii, iar cifra de afaceri anuală realizată este sub 100 milioane lei, răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității revine patronului, care are obligația de a anexa la bilanțul contabil declarația de asumare a răspunderii în acest sens, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1 la prezentele precizări.

Declarația respectivă se depune de către patron și în cazul în care contabilitatea se ține de către persoane angajate cu convenție civilă, iar în convenția încheiată nu sunt prevăzute clauze referitoare la răspunderea părților privind conducerea contabilității potrivit legii.

În baza art. 29 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, bilanțurile contabile sunt supuse verificării și certificării de către cenzori, experți contabili, contabili autorizați cu studii superioare sau societăți comerciale de expertiză contabilă, după caz (conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare, și art. 4 din Hotărârea Guvernului nr. 483/1996).

În conformitate cu art. 31 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, un exemplar din bilanțul contabil anual se depune cel mai târziu până la data de 15 aprilie, anul următor, la direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană, respectiv a municipiului București.

În conformitate cu prevederile [art. 133 din Legea nr. 31/1990](#), astfel cum a fost modificat prin [Legea nr. 195/1997](#) privind aprobarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 32/1997](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 31/1990](#) privind societățile comerciale, agenții economici au obligația să depună la Oficiul Registrului comerțului o copie de pe bilanțul contabil și de pe contul de profit și pierderi, la care se anexează raportul administratorilor și raportul cenzorilor, ambele în forma scurtă, precum și procesul-verbal al adunării generale a acționarilor sau asociaților.

În vederea aplicării prevederilor alin. 2 al articolului sus-mentionat, la setul de documente solicitate se va atașa copia de pe recipisa care certifică depunerea bilanțului contabil, prin posta, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, iar în cazul când bilanțul contabil se depune la registratura unităților Ministerului Finanțelor, exemplarul pentru Oficiul Registrului comerțului va conține stampila de înregistrare la acestea.

II. Pe linia organizării și conducerii contabilității

1. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

2. Operațiunile care afectează patrimoniul agenților economici trebuie consemnate, în momentul producerii lor, în înregistrări care dobândesc calitatea de document justificativ numai în cazul în care furnizează toate informațiile precizate la pct. 119 din Regulamentul de aplicare a [Legii contabilității nr. 82/1991](#), aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr. 704/1993](#), denumit în continuare regulament.

Documentele justificative se înregistrează în contabilitate în mod cronologic și sistematic.

Operațiunile economico-financiare consemnate în documente justificative se înscriu în mod cronologic în registrele de contabilitate obligatorii (registru-jurnal, registrul-carte mare, registrul-inventar).

Documentele justificative, precum și registrele contabile legale se păstrează la sediul declarat al societății comerciale.

3. Unitățile patrimoniale au obligația să efectueze inventarierea generală a patrimoniului cel puțin o dată pe an, de regula la sfârșitul anului, în vederea punerii de acord a datelor din contabilitate cu situația reală a patrimoniului.

Inventarierea patrimoniului se efectuează în conformitate cu prevederile [Ordinului ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.388 din 15 decembrie 1995](#), pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului.

Evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii se efectuează în conformitate cu prevederile pct. 132 din regulament.

Evaluarea bunurilor produse de unitate se face la costul de producție care cuprinde cheltuielile directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție, determinate rațional ca fiind legate de fabricația produselor stocate. La determinarea costului de producție trebuie avute în vedere prevederile pct. 110 din regulament potrivit căruia costul subactivității se reflectă direct în rezultatul exercitiului financiar. În situațiile în care costurile de producție au fost incluse și alte elemente decât cele prevăzute la pct. 19 lit. a) din regulament, la încheierea exercitiului financiar aceste elemente se vor exclude din costul de producție, fiind considerate cheltuieli neincorporabile, așa cum se prevede la pct. 106 din regulament.

Pentru a da o imagine fidelă patrimoniului, situației financiare și rezultatelor obținute, trebuie respectate principiile prevăzute la pct. 23 din regulament.

În acest sens se vor constitui provizioane pentru riscuri și cheltuieli, respectiv pentru deprecieri constatate cu ocazia inventarierii, în conformitate cu prevederile pct. 44, 60, 73, 85 și 94 din regulament, indiferent de regimul de deductibilitate a acestora.

Referitor la principiul independenței exercitiului financiar, se va avea în vedere ca, potrivit prevederilor pct. 95 din regulament, cheltuielile unității patrimoniale reprezintă sumele sau valorile plătite sau de plătit pentru anul încheiat. În acest scop, în cheltuielile exercitiului financiar trebuie cuprinse și consumurile de prestații pentru care nu au fost primite încă facturile de la furnizori (evidențiate în creditul contului 408 "Furnizori - facturi nesosite"), cota cheltuielilor înregistrate în avans, aferenta exercitiului financiar (evidențiată în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"), precum și dobânzile de plătit, care se vor evidenția în creditul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate" și, respectiv, al contului 5186 "Dobânzi de plătit", după caz.

Potrivit prevederilor pct. 100 din regulament, veniturile se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care să ateste transferul de proprietate a bunurilor respective asupra clienților.

În veniturile exercitiului financiar trebuie cuprinse și livrările de bunuri, prestarile de servicii, executările de lucrări, pentru care, deși s-a efectuat transferul de proprietate, nu s-au întocmit facturile corespunzătoare (din debitul contului 418 "Clienți - facturi de întocmit"), cota veniturilor înregistrate în avans, aferenta perioadei (din contul 472 "Venituri înregistrate în avans"), precum și dobânzile de încasat (din debitul conturilor 2678 "Dobânzi aferente creanțelor imobilizate" și, respectiv, 5187 "Dobânzi de încasat", după caz).

4. Conform pct. 21 din regulament, reevaluarea activelor și pasivelor unității patrimoniale se efectuează potrivit reglementărilor în vigoare.

Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificata și completata prin [Ordonanța Guvernului nr. 54/1997](#), prevede la art. 10 lit. a) ca, prin valoarea de intrare a mijloacelor fixe, se înțelege valoarea de intrare a fiecărui mijloc fix, reevaluată în conformitate cu prevederile legale. Ultima reevaluare s-a efectuat în anul 1994 pe baza prevederilor [Hotărârii Guvernului nr. 500/1994](#) privind reevaluarea imobilizărilor corporale și modificarea capitalului social, cu modificările ulterioare, orice alta reevaluare urmând a avea la baza acte normative.

În consecința, evaluările efectuate de către experții evaluatori nu pot fi reflectate în contabilitate, cu excepțiile prevăzute de lege (de exemplu: aportul în natura la capitalul social).

5. Eventualele erori constatate în contabilitate după aprobarea și depunerea bilanțului contabil vor fi corectate în anul în care acestea se constată, bilanțurile contabile ale exercițiilor financiare anterioare nemaiputând fi modificate (pct. 5 din [Ordonanța Guvernului nr. 22/1996](#) privind actualizarea și completarea regimului general al contabilității).

6. Creanțele și datoriile existente în valută la data de 31 decembrie 1997 se evaluează în contabilitate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României pentru această dată, iar diferențele nefavorabile sau favorabile de curs valutar se vor înregistra în conturile 476 "Diferențe de conversie activ", respectiv 477 "Diferențe de conversie pasiv", după caz.

Disponibilitățile bănești existente în valută la data de 31 decembrie 1997 se evaluează în contabilitate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României pentru acea dată, iar diferențele de curs valutar rezultate se vor înregistra conform prevederilor [Ordinului ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.670 /1997](#).

7. Cupoanele valorice (bonuri de valoare), acordate agricultorilor, persoane fizice, în baza Ordonanței Guvernului nr. 21.1997, și utilizate pentru plata produselor livrate (semințe, material săditor, îngrășăminte, pesticide, motorină) și a serviciilor executate de către agenții economici în calitate de furnizori, se înregistrează în contabilitatea acestora astfel:

% - cu valoarea totală a facturilor emise de furnizor
411 701 - cu valoarea produselor livrate sau a serviciilor prestate, cu plata pe bază de cupoane
= (704) - pentru agricultori (conform anexei nr. 5 la Normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 465/1997)
4427 - cu T.V.A. aferentă
și, concomitent,
5113/
analitic = 411 - cu valoarea produselor livrate sau a serviciilor prestate, decontată pe bază de
distinct cupoane (coloana 5 din anexa nr. 5 menționată mai sus)
5121 = 5113/
analitic - cu sumele încasate, decontate de bancă în funcție de valoarea cupoanelor
distinct depuse.

8. Mijloacele fixe care fac obiectul participării în natura la capitalul social al unei societăți comerciale nou-înființate se evaluează în contabilitate astfel:

% = 212 - cu valoarea de înregistrare în contabilitate
281 - cu valoarea amortizării calculate
261 - cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe
și
1068/
261 analitic - cu diferența dintre valoarea titlurilor dobândite și valoarea neamortizată a mijloacelor fixe.
= distinct

În cazul vânzării titlurilor astfel dobândite și înregistrate, operațiunile contabile vor fi următoarele:

461
= 772 - cu valoarea de vânzare a titlurilor
și
% = 261 - cu valoarea de înregistrare în contabilitate a titlurilor vândute
1068/
analitic - cu valoarea titlurilor înregistrate în rezerve
distinct

672 - cu diferența dintre valoarea de înregistrare a titlurilor și valoarea înregistrată în contul 1068.

9. Sumele plătite pentru acoperirea cheltuielilor de deplasare în interesul serviciului de către agenții economici peste nivelul prevăzut de dispozițiile legale în vigoare pentru personalul angajat în instituțiile publice și în regiile autonome cu specific deosebit reprezintă numai venituri supuse impozitării potrivit [art. 6 lit. a\) din Legea nr. 32/1991](#), republicată, astfel cum a fost modificată prin [Ordonanța Guvernului nr. 62/1997](#), caracterul specific al sumelor respective fiind acela de acoperire a cheltuielilor de deplasare efectuate și, ca atare, nu se cuprind în fondul de salarii.

Cheltuielile în speta se reflectă în contabilitate în debitul contului 625 "Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări", analitic distinct, și se adaugă, extracontabil, în statul de salarii, majorând masa totală a venitului impozabil.

10. Impozitele, taxele, precum și celelalte venituri datorate bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, cu termene scadente până la data de 31 decembrie 1997, se achită prin depunerea ordinelor de plată de către platitori la societățile bancare unde au deschise conturile, astfel încât documentele de plată să fie încasate în contul general al trezoreriei statului până cel mai târziu la data de 31 decembrie 1997 inclusiv.

De asemenea, regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar de stat vor urmări respectarea prevederilor cuprinse în cap. I din Normele metodologice privind încheierea exercitiului bugetar al anului 1997, aprobate prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 2.101 din 27 noiembrie 1997](#).

11. Unitățile patrimoniale vor asigura corectă determinare a obligațiilor față de fondurile speciale (anexa nr. 2).

12. Profitul net contabil se repartizează după cum urmează:

- a) la regiile autonome, în conformitate cu prevederile [Ordonanței Guvernului nr. 23/1996](#) privind repartizarea profitului la regiile autonome, aprobată prin [Legea nr. 41/1997](#);
- b) la societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, potrivit prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 26/1995](#), cu modificările ulterioare, cu respectarea prevederilor [Legii nr. 31/1990](#), cu modificările ulterioare;
- c) la societățile comerciale cu capital majoritar privat, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Profitul net repartizat pentru constituirea surselor proprii de finanțare potrivit prevederilor [art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 26/1995](#), cu modificările ulterioare, se înregistrează în creditul contului 118 "Alte fonduri" analitic distinct (129 = 118).

13. Fondul pentru construirea de locuințe noi și pentru punerea în siguranță a locuințelor aflate în proprietatea persoanelor juridice române, ce se constituie în conformitate cu prevederile [art. 5 și 6 din Legea nr. 114/1996](#), cu modificările ulterioare, se înregistrează în creditul contului 118 "Alte fonduri", analitic distinct (129 = 118).

Celelalte operațiuni privind construirea de locuințe se înregistrează în contabilitatea agenților economici potrivit Planului de conturi general și normelor de utilizare a conturilor contabile, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 704/1993](#).

14. Rezerva disponibilă aferentă acțiunilor proprii dobândite, constituită din profitul rămas după plata impozitului pe profit, potrivit pct. 24 din [Legea nr. 195/1997](#), se înregistrează în creditul contului 1068 "Alte rezerve" analitic "Rezerva disponibilă aferentă acțiunilor proprii dobândite" (129 = 1068) sau 1063(1088) = 1068, după caz.

15. Potrivit [art. 6 lit. a\) din Legea nr. 42/1993](#), republicată, cu modificările ulterioare, pentru produsele din producția internă (inclusiv produsele de alcool), baza de calcul a accizelor este ... "contravaloarea bunurilor livrate, exclusiv accizele, și anume costurile plus profitul agenților economici producători....".

Prin costuri se înțelege costul complet al produselor, astfel cum este definit la pct. 106 din regulament.

16. Majorarea capitalului social în condițiile prevăzute la pct. 39 din [Legea nr. 195/1997](#) se înregistrează în creditul contului 1012 "Capital subscris varsat" prin debitul conturilor 1068 "Alte rezerve" sau 118 "Alte fonduri" (pentru partea provenită din profitul net).

În categoria rezervelor legale se cuprind:

- rezervele constituite în proporție de 5% din profitul brut potrivit [art. 131 din Legea nr. 31/1990](#), cu modificările ulterioare;
- rezervele constituite din diferențele favorabile de curs valutar, aferente disponibilităților în devize, reprezentând capital social în devize, în conformitate cu [Hotărârea Guvernului nr. 252/1996](#), cu modificările ulterioare;
- alte rezerve prevăzute de acte normative.

III. Pe linia determinării profitului impozabil

17. Contribuabilii care au determinat în anul 1995 și 1996 profitul impozabil în conformitate cu prevederile [cap. II din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994](#), republicată, cu modificările ulterioare, vor ține seama și de următoarele:

- a) veniturile financiare reprezentând diferențe de curs valutar favorabile, înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 1997 la încasarea creanțelor de devize, se deduc la calculul profitului impozabil, dacă reprezintă influența deprecierei cursului monedei naționale între 1 ianuarie 1995 și 31 decembrie 1996;

b) cheltuielile financiare reprezentand diferente de curs valutar nefavorabile la plata datoriilor în valută, înregistrate începând cu data de 1 ianuarie 1997, nu sunt deductibile fiscal dacă reprezintă influența deprecierei cursului monedei naționale între 1 ianuarie 1995 și 31 decembrie 1996.

Excepție fac diferentele pentru care s-a constituit și s-a înregistrat în contabilitate provizion la nivelul pierderii nete în anul 1995 și 1996 potrivit [art. 1 lit. b\) din Hotărârea Guvernului nr. 335/1995](#), republicată;

c) dobanzile, discounturile, penalizarile și despăgubirile aferente contractelor comerciale și de împrumut, determinate în scopul evaluării creanțelor și datoriilor în bilanțurile fiscale ale anilor 1995 și 1996 și înregistrate în contabilitatea agenților economici începând cu anul 1997, nu reprezintă venituri impozabile, respectiv sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil până la nivelul înregistrat în bilanțul fiscal.

18. În conformitate cu prevederile [art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994](#), republicată, cu modificările ulterioare, pierderea fiscală care se recuperează în următoarele 36 de luni este pierderea declarată de contribuabil în declarațiile de impunere ale anilor precedenți.

Nu se recuperează pierderea declarată de contribuabilii mari, determinată de creșterea obligațiilor în bilanțul fiscal sau de evaluarea acestora cu dobanzile aferente, precum și pierderea declarată în situația în care s-a realizat profit contabil.

19. Referitor la reducerea impozitului pe profitul utilizat potrivit prevederilor [art. 5 și 6 din Legea nr. 114/1996](#), cu modificările ulterioare, la determinarea acesteia se va lua în calcul profitul contabil utilizat pentru destinațiile prevăzute de această lege, după scaderea celorlalte surse de finanțare, inclusiv a părții din acest profit asupra căreia s-a calculat reducerea pentru reinvestire, potrivit prevederilor [art. 7 lit. c\) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994](#), republicată, cu modificările ulterioare.

20. Societățile comerciale care s-au privatizat și care beneficiază, potrivit prevederilor [art. 50 din Legea nr. 77/1994](#), de reducerea cu 50% a impozitului pe profit pentru toate acțiunile dobândite atât de la Fondul Proprietății de Stat, cât și de la Fondul Proprietății Private, vor calcula, începând cu data intrării în vigoare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 38/1997](#), o reducere de 30%, aplicată pentru impozitul datorat de la această dată, corespunzător acțiunilor dobândite de la Fondul Proprietății de Stat, raportat la capitalul social al societății comerciale.

Reducerea calculată până la intrarea în vigoare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 38/1997](#) rămâne înscrisă în rd. 35 din declarația de impunere, fără a se recalcula, adăugându-se sumele calculate conform metodologiei enunțate la alineatul precedent, începând cu impozitul datorat după această dată.

21. Regularizarile prezentate mai sus vor fi înscrise în declarația de impunere pentru anul fiscal expirat, care va fi depusă la termenul prevăzut pentru depunerea bilanțului contabil.

IV. Probleme specifice societăților comerciale din domeniul asigurărilor

Societățile comerciale din domeniul asigurărilor organizează și țin contabilitatea proprie potrivit prevederilor [Legii contabilității nr. 82/1991](#), cu modificările ulterioare, regulamentului de aplicare a acesteia, proiectului planului de conturi și normelor de utilizare a conturilor contabile specifice unităților cu profil de asigurare și reasigurare, aprobat prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.247/1995](#).

Pentru încheierea în mod corespunzător a exercitiului financiar-contabil pe anul 1997, societățile comerciale din domeniul asigurărilor, pe lângă precizările comune tuturor agenților economici, vor avea în vedere și precizările din anexa nr. 4.

Anexa 1

la precizări

DECLARAȚIE

Subsemnatul, în calitate de patron al Societății Comerciale, cod fiscal, am luat cunoștința de prevederile [art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991](#), modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 22/1996](#), și declar pe propria răspundere că am asigurat organizarea și conducerea contabilității, precum și întocmirea bilanțului contabil în strictă conformitate cu reglementările legale în domeniu.

Numele

Prenumele

Act de identitate

seria nr.

Semnatura și stampila

.....

Anexa 2

la precizări

SITUAȚIA obligațiilor agenților economici față de fondurile speciale în anul 1997

Nr. crt.	Fondul special	Agenții economici plătitori	Baza legală	Baza de calcul a obligației	Cota	Înregistrări contabile
1.	Contribuția la Fondul special pentru sănătate	Persoanele juridice și fizice care utilizează personal salariat	Ordonanța Guvernului nr. 22/1992			4311 = 447
			Legea nr. 49/1992 Precizările nr. 947 /181.679 ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale și ale Ministerului Finanțelor	Câștiguri brute realizate de salariați, aceleași ca pentru C.A.S.	2%	447 = 5121
			Normele metodologice nr. 182.879/34.686/1992			
			ale Ministerului Sănătății și Ministerului Muncii și Protecției Sociale			
			Ordonanța Guvernului nr. 22/1992			635 = 447
		Persoanele juridice care realizează încasări din acțiuni publicitare la produsele din tutun, țigări și băuturi alcoolice	Legea nr. 114/1992 Normele metodologice nr. 182.879/34.686/1992	Încasările din acțiuni publicitare la produsele din tutun, țigări și băuturi alcoolice	10%	447 = 5121
			ale Ministerului Sănătății și Ministerului Muncii și Protecției Sociale			
			Legea nr. 72 /1997 (art. 40)			
			Ordonanța Guvernului nr. 22/1992	Veniturile din vânzările de produse din tutun, țigări și băuturi alcoolice ale agenților economici și agenților economici importatori;		635 = 447
			Legea nr. 114/1992 Normele metodologice nr. 182.879/34.686/1992			
		Persoanele juridice care realizează venituri din vânzările de produse din tutun, țigări și băuturi alcoolice	ale Ministerului Sănătății și Ministerului Muncii și Protecției Sociale	Adaosul comercial aferent vânzărilor de produse din tutun și băuturi alcoolice după deducerea accizelor și a T.V. A. pentru agenții	1%	447 = 5121
			Legea nr. 72/1997 (art. 40)			

			economici care comercializează astfel de produse		
		Persoanele juridice cu un număr de peste 250 de salariați, care refuză să încadreze cel puțin 3% persoane handicapate	Legea nr. 57 /1992 (art. 10)	Salariul minim brut pe țară înmulțit cu nr. de persoane handicapate, refuzate a fi încadrate	635 = 447
2.	Contribuția la Fondul de risc și accident pentru protecția specială a persoanelor handicapate	Persoanele juridice și fizice care utilizează personal salariat	Legea nr. 72 /1997 (art. 41)		447 = 5121
					635 = 447
			Legea nr. 53/1992	Fondul de salarii	1% 447 = 5121
	Contribuția la Fondul special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale	- Legea nr. 8/1994 - Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 886/1994	Valoarea în vamă a mărfurilor importate sau exportate (se plătește o dată cu plata taxelor vamale)	0,25% sau 0,5% conform legii	447 = 5121
3.		Agenții economici și celelalte persoane juridice care efectuează operațiuni de import-export definitive	Legea nr. 72/1997 (art. 42)		
		Consumatorii de energie electrică din economie, cu excepția celor casnici, fiind colectat și virat de Regia Autonomă de Electricitate "Renel"	- Ordonanța Guvernului nr. 29/1994 - Legea nr. 136/1994	La costul energiei electrice livrate consumatorilor	12% la "Renel" 635 = 447
4.	Contribuția la Fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic		Legea nr. 72 /1997 (art. 43)	La costul energiei termice livrate consumatorilor	3% 447 = 5121
			- Legea nr. 118/1996, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20 /1997, aprobată și modificată prin Legea nr. 164/1997 - Legea nr. 72/1997 (art. 44) - Normele metodologice nr. 147. T.B./2.445/1997 ale Ministerului Transporturilor și Ministerului Finanțelor	Prețul cu ridicata, exclusiv accizele, pentru carburanți auto livrați la intern de producători	25% 635 = 447
		Agenții economici care produc sau			447 = 5121

	importă carburanți auto	privind constituirea și utilizarea Fondului special al drumurilor publice Normele metodologice nr. 3.321 /22.947/1997 ale Ministerului Transporturilor și Ministerului Finanțelor privind constituirea și utilizarea Fondului special al drumurilor publice	Valoarea în vamă stabilită potrivit legii, pentru carburanți auto importați	25%	
5.	Contribuția la Fondul special al drumurilor publice				
		Legea nr. 118/1996, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 20 /1997, aprobată și modificată prin Legea nr. 164/1997	Prețul cu ridicata, exclusiv accizele, pentru autovehiculele și remorcile livrate de către producătorii din țară pe piața internă, și valoarea în vamă a autovehiculelor și remorcilor importate	635 = 447	
	Agenții economici care produc sau importă autovehicule și remorci	Legea nr. 72 /1997 (art. 44) Normele metodologice mai sus menționate	10% sau 5% potrivit legii	447 = 5121	
		Legea nr. 136/1995		635 = 447	
6.	Contribuția la Fondul special pentru protejarea asiguraților	Agenții economici din domeniul asigurărilor și reasigurărilor	Legea nr. 72/1997 (art. 45)	La volumul de prime brute încasate	0,5% 447 = 5121
		Hotărârea Guvernului nr. 3/1997	Veniturile realizate din activitatea de producție agricolă, de industrializare a produselor agricole și alimentare, după deducerea accizelor, respectiv din adaosul comercial, comisionul sau adaosul de alimentație publică realizat din activitatea de comercializare a	635 = 447	
7.	Contribuția la Fondul de pensii și asigurări sociale ale agricultorilor	Agenții economici care produc, industrializează și comercializează	Instrucțiunile nr. 193 /19.808/1997 ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale și Ministerului Finanțelor privind modul de calcul și de virare a		447 = 5121

produse
agricole și
alimentare

sumelor datorate
Fondului de pensii și
asigurări sociale ale
agriculturilor

produselor
agricole și
alimentare, astfel:

- pentru producția agricolă 3,5%
- pentru activitatea de industrializare a produselor agricole 2%
- pentru comercializarea produselor agricole și alimentare 4%

Anexa 3

la precizări

PRINCIPALELE ACTE NORMATIVE

emise în anul 1997, a caror aplicare are implicații de ordin contabil în contabilitatea agenților economici

- 1) Precizări privind măsurile referitoare la încheierea exercitiului financiar-contabil pe anul 1996, la agenții economici, aprobate prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 40 din 16 ianuarie 1997](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 8 din 24 ianuarie 1997.
- 2) Măsuri pentru reflectarea în contabilitate a unor operațiuni financiar-contabile din activitatea agenților economici, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 104 din 10 aprilie 1997](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 62 din 10 aprilie 1997.
- 3) Precizări privind efectuarea și reflectarea în contabilitate a operațiunilor în valută, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 155 din 29 aprilie 1997](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 77 din 29 aprilie 1997.
- 4) [Decizia nr. 9 din 23 iulie 1997](#) privind aprobarea soluțiilor referitoare la aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 3/1992](#) privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, cu modificările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 189 din 8 august 1997.
- 5) Normele metodologice de aplicare a prevederilor [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 10/1997](#) cu privire la diminuarea blocajului financiar și a pierderilor din economie, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 481 din 2 septembrie 1997](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 236 din 10 septembrie 1997.
- 6) Precizări pentru aplicarea prevederilor [art. 3 alin. \(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 14/1997](#) cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 1997, emise de Ministerul Finanțelor sub nr. 9.634 din 16 septembrie 1997, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 259 bis din 30 septembrie 1997.
- 7) Precizări privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni în valută, a diferentelor de curs valutar și a altor operațiuni, aprobate prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.670 din 30 septembrie 1997](#), publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 298 din 3 noiembrie 1997.

Anexa 4

la precizări

PROBLEME SPECIFICE

societăților comerciale din domeniul asigurărilor

1. Analiza soldurilor conturilor contabile, în sensul că acestea să reflecte real operațiunile efectuate și înregistrate în contabilitate pe bază de documente justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale în vigoare.
Cu aceasta ocazie se va urmări, în principal, clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în soldul unor conturi din activul și pasivul bilanțului contabil, cum sunt conturile referitoare la debitori, creditori, decontări, operațiunile în legătură cu cedările și primirile în reasigurare, cheltuielile efectuate în avans, veniturile încasate în avans, dobanzile neincasate sau neplătite, achitarea obligațiilor față de bugetul de stat și fondurile speciale, precum și identificarea apartenenței și a naturii sumelor încasate, în conformitate cu normele legale specifice domeniului asigurărilor și reasigurărilor.
2. Stabilirea corectă a nivelului veniturilor, precum și al cheltuielilor aferente acestor venituri, urmărindu-se:

a) Înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe feluri, după natura lor, cu respectarea principiului independenței exercitiului financiar, care presupune delimitarea în timp a veniturilor și a cheltuielilor aferente activității desfășurate, pe măsura angajării acestora și trecerii lor la rezultatul exercitiului financiar la care se referă.

În vederea determinării corecte a rezultatului exercitiului financiar, se vor înregistra în evidența contabilă ca venituri sumele rezultate din operațiunile de asigurare, reasigurare, intermediere etc. și cheltuielile aferente realizării acestor venituri.

Pentru delimitarea corectă în timp a veniturilor rezultate din operațiuni specifice domeniului asigurarilor care nu aparțin exercitiului financiar încheiat, se va utiliza contul 472 "Venituri înregistrate în avans".

b) În vederea determinării profitului, din venituri se deduc sumele afectate rezervei de prime la asigurarile de viață, precum și sumele afectate rezervei de prime și daune pentru celelalte feluri de asigurări și reasigurări constituite potrivit prevederilor [Legii nr. 47/1991](#) privind constituirea, organizarea și functionarea societăților comerciale din domeniul asigurarilor, prin efectuarea următorului articol contabil:

651	=	106
"Cheltuieli cu activitatea de asigurare și reasigurare" (analitic distinct)		"Rezerve legale" (analitic distinct)

3. Includerea pe cheltuieli a Fondului special pentru protejarea asiguraților, în conformitate cu prevederile [art. 60 din Legea nr. 136/1995](#) privind asigurarile în România și ale Normelor privind constituirea, utilizarea și gestionarea Fondului special pentru protejarea asiguraților, aprobate prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.998/1996](#), prin efectuarea articolului contabil:

635	=	447
"Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte datorate"		"Fonduri speciale, taxe și vărsăminte asimilate" (analitic distinct)

4. Operațiunile de intermediere în asigurări, efectuate de către societățile de intermediere din domeniul asigurarilor, vor avea la baza contractele încheiate cu societățile comerciale de asigurare, asigurare-reasigurare și reasigurare.

Pentru evidentierea în contabilitate a venitului realizat în urma operațiunilor de intermediere în asigurări (comisionul de intermediere), societățile de intermediere din domeniul asigurarilor vor utiliza contul 751 "Venituri din activitatea de asigurări și reasigurări", analitic distinct.

5. Constituirea și înregistrarea în contabilitate a rezervelor tehnice:

a) Constituirea, majorarea sau diminuarea rezervelor tehnice la nivelul stabilit de prevederile [art. 16 din Legea nr. 47/1991](#) privind constituirea, organizarea și functionarea societăților comerciale din domeniul asigurarilor și menținerea acestora atâta timp cât continua valabilitatea contractelor de asigurare și reasigurare.

b) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezervelor tehnice, având în vedere necesitatea existenței unui sistem unitar de raportare a rezervelor tehnice constituite conform obligației legale stipulate în [art. 16 din Legea nr. 47/1991](#), la contul 1061 "Rezerve legale" vor fi utilizate conturi analitice pe categorii de rezerve astfel:

- "Rezerve de prime pentru asigurarile de viață";
- "Rezerve de prime la asigurarile nonviața";
- "Rezerve de daune la asigurarile nonviața";
- "Rezerve de prime și daune din operațiuni de reasigurare".

În cazul utilizării sistemelor de prelucrare automată a datelor se va asigura respectarea normelor contabile, evidența contabilă fiind astfel organizată încât să permită cunoașterea cu exactitate a tuturor tipurilor de rezerve, la sfârșitul fiecărui exercitiu financiar.

6. Pentru verificarea îndeplinirii prevederilor stipulate de [art. 16 din Legea nr. 47/1991](#) privind nivelul rezervelor de daune, contul 651 "Cheltuieli cu activitatea de asigurare și reasigurare" este necesar să se desfășoare pe urmatoarele analitice:

- prime cedate în reasigurare;
- daune platite;
- rezerve de daune;
- rezerve de prime;
- comisioane de reasigurare.

La contul 751 "Venituri din activitatea de asigurare și reasigurare" veniturile obținute este necesar să fie, de asemenea, desfășurate pe urmatoarele analitice:

- prime de asigurare;
- prime pentru reasigurări primite;
- comisioane pentru reasigurări cedate;

- daune recuperate din reasigurari cedate.

7. Evidența în contabilitate a operațiunilor rezultate din contractele de asigurare:

a) Pentru reflectarea corectă în contabilitate a operațiunilor rezultate din activitatea de reasigurare, se vor utiliza conturile prevăzute în proiectul planului de conturi specific unităților cu profil de asigurare și reasigurare, aprobat prin [Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.247/1995](#), respectiv:

467 "Decontări din operațiuni de reasigurare";

4671 "Decontări din operațiuni de reasigurare-primiri";

4672 "Decontări din operațiuni de reasigurare-cedări";

468 "Decontări pentru prime și daune în curs de lichidare din operațiuni de reasigurare".

b) În contabilitatea societăților, comisionul corespunzător primei cuvenite reasuratorilor la operațiunea de cedări în reasigurare se va reflecta în debitul contului 4672 "Decontări din operațiuni de reasigurare-cedări" prin creditul contului 751 "Venituri din activitatea de asigurare și reasigurare", analitic distinct.
