

---

# MANUAL DE POLITICI CONTABILE

---

INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE în  
Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă URBAN-  
INCERC București

**INDICATIV: PO-SCIM-06**

**NOIEMBRIE 2025**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 2 din 156	

**APROBAT PENTRU IMPLEMENTARE**

**DIRECTOR GENERAL INCD "URBAN - INCERC"**

**CS I, Conf. univ. dr. Ing. habil. Claudiu-Sorin DRAGOMIR**



**LISTA DE CONTROL A EDITIILOR ȘI REVIZIILOR**

Ediție	Revizie	Capitol, pagini revizuite	Data	Tipul modificării	Modificat de	Valabil de la
1	0		Noiembrie 2025	Text inițial	Ec. Sultana Forte	25.11.2025

Exemplar nr: \_\_\_\_\_

Exemplar controlat

DA

NU

**Avertisment:** Această procedură este proprietatea INCD "URBAN-INCERC".

Nu poate fi copiată sau utilizată de o terță parte fără aprobarea expresă a directorului general al INCD "URBAN-INCERC".

Întocmit		Verificat	
Ec. Sultana Forte		Ing. Silviu Lambrache	
Data	Semnătura	Data	Semnătura
Noiembrie 2025		Noiembrie 2025	

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 3 din 156	

## Cuprins

<i>Necesitatea existenței manualului de politici contabile</i>	7
<b>CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE</b>	<b>8</b>
1.1. Prevederi generale introductive	8
1.2. Organizarea și conducerea contabilității	8
1.3. Reguli privind evaluarea	12
1.4. Principii contabile generale	13
1.5. Corectarea erorilor contabile	17
1.6. Evenimente ulterioare datei bilanțului	18
<b>CAPITOLUL 2. POLITICI CONTABILE PRIVIND DOCUMENTELE FINANCIAR-CONTABILE</b>	<b>20</b>
2.1. Corectarea documentelor justificative	20
2.2. Registrele obligatorii de contabilitate	21
2.3. Documentele sustrate sau distruse	21
2.4. Păstrarea și arhivarea documentelor	22
2.5. Externalizarea arhivării documentelor	24
2.6. Situațiile financiare anuale	24
<b>CAPITOLUL 3. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE</b>	<b>26</b>
3.1. GENERALITĂȚI	26
3.1.1. Documente utilizate pentru evidența immobilizărilor	27
3.2. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE	28
3.2.1. Definiții, clasificări	28
3.2.2. Recunoașterea și evaluarea inițială	29
3.2.3. Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale	34
3.2.4. Ajustări de valoare privind immobilizările necorporale	34
3.2.5. Cedarea și scoaterea din evidență	35
3.2.6. Evaluarea la data bilanțului	35
3.2.7. Monografii contabile	35
3.3. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE	35
3.3.1. Definiții, clasificări	35
3.3.2. Recunoașterea și evaluarea inițială	36
3.3.3. Cheltuieli ulterioare	39
3.3.4. Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale	39
3.3.5. Ajustări de valoare privind immobilizările corporale	45
3.3.6. Cedarea și scoaterea din evidență	49
3.3.7. Evaluarea la data bilanțului	50
3.3.8. Immobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing	50
3.3.9. Monografii contabile	53
3.4. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE FINANCIARE	53
3.4.1. Definiție, clasificări	53
3.4.2. Recunoașterea și evaluarea inițială	54
3.4.3. Evaluarea la data bilanțului	54

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 4 din 156	

3.4.4. Cheltuielile ulterioare	55
3.4.5. Împrumuturi acordate	55
3.4.7. Monografiile contabile	56

**CAPITOLUL 4. POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE** 57

4.1. Generalități	57
4.2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor	57
4.2.1. Recunoașterea stocurilor	57
4.2.2. Evaluarea la data intrării în institut	58
4.2.3. Evaluarea inițială a stocurilor	59
4.2.4. Metode de evaluare la ieșirea din gestiune	61
4.3. Politici contabile privind creanțele	61
4.3.1. Definiții, clasificări	61
4.3.2. Recunoașterea și evaluarea creanțelor în lei și în valută	62
4.3.3. Scoaterea din evidență a creanțelor cu termene prescrise	65
4.3.4. Evaluarea creanțelor la data bilanțului	65
4.4. Instrumente financiare pe termen scurt	66
4.4.1. Definiții, clasificări	66
4.4.2. Recunoașterea și evaluarea	66
4.4.3. Evaluarea la ieșirea din gestiune	66
4.4.4. Evaluarea investițiilor pe termen scurt la data bilanțului	67
4.5. Politici contabile privind disponibilitățile în valută și în lei	67
4.5.1. Definiții, clasificări	67
4.5.2. Recunoașterea și evaluarea	67
4.5.3. Evaluarea la finele lunii	68
4.5.4. Evaluarea la data bilanțului	68
4.6. Politici contabile pentru avansurile de trezorerie acordate	68

**CAPITOLUL 5. POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE INSTITUTULUI** 70

5.1. Definiții, clasificări	70
5.2. Recunoașterea și evaluarea datoriilor în lei și valută	72
5.3. Datoriile pe termen scurt	73
5.4. Datoriile pe termen lung	73
5.5. Datorii necurente	74
5.6. Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene prescrise	74
5.7. Evaluarea în situațiile financiare anuale	74

**CAPITOLUL 6. POLITICI CONTABILE PRIVIND PROVIZIOANELE** 75

6.1. Definiții, clasificări	75
6.2. Recunoaștere și evaluare	75
6.3. Evaluarea provizionului la data bilanțului	80

**CAPITOLUL 7. POLITICI CONTABILE PRIVIND CAPITALUL ȘI REZERVELE** 82

7.1. Generalități	82
7.2. Politici contabile privind patrimoniul	82
7.2.1. Definiții, clasificări	82

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 5 din 156	

7.2.2. Recunoașterea și evaluarea patrimoniului	82
7.3. Rezerve legale	82
7.3.1. Definiții, clasificări	82
7.3.2. Recunoașterea și evaluarea rezervelor	83
<b>CAPITOLUL 8. POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTATUL</b>	<b>85</b>
8.1. Generalități	85
8.2. Politici contabile privind veniturile	85
8.2.1. Definiții, clasificări	85
8.2.2. Recunoașterea și evaluarea veniturilor	86
8.2.3. Venituri înregistrate în avans	88
8.3. Politici contabile privind cheltuielile	89
8.3.1. Definiții, clasificări	89
8.3.2. Recunoașterea și evaluarea cheltuielilor	90
8.3.3. Cheltuieli înregistrate în avans	90
8.4. Politici contabile privind producția de bunuri și servicii	92
8.4.1. Definiții, clasificări	92
8.5. Politici contabile privind repartizarea profitului	94
8.5.1. Definiții, clasificări	94
8.5.2. Recunoașterea și afectarea operațiunilor economice asupra rezultatului	94
8.5.3. Constituirea rezervelor	95
8.5.4. Repartizarea profitului pe celelalte destinații	95
<b>CAPITOLUL 9. POLITICI CONTABILE PRIVIND SUBVENȚIILE</b>	<b>99</b>
9.1. Definiții, clasificări	99
9.2. Recunoaștere și evaluare	99
9.3. Subvențiile legate de terenuri	100
9.4. Subvențiile pentru investiții	100
9.5. Subvențiile aferente veniturilor	102
9.6. Restituirea subvențiilor	103
<b>CAPITOLUL 10. POLITICI CONTABILE PRIVIND DREPTURILE SALARIALE</b>	<b>104</b>
10.1. Politici contabile privind salarizarea, impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate	104
10.1.1. Impozit pe venit și contribuții sociale datorate	104
10.1.2. Monografie contabilă salarii	105
10.2. Politici contabile privind tichetele și voucherele acordate (masă, cadou, vacanță)	107
10.2.1. Tichetele de masă	107
10.2.2. Tichetele cadou	108
10.2.3. Tichete acordate altor persoane decât proprii salariați	110
10.2.4. Vouchere de vacanță	111
10.3. Politici contabile pentru deplasări	113
10.3.1. Deplasările interne	113
10.3.2. Pentru deplasările externe	115
10.4. Politici contabile privind suportarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj a unei părți din salariu	116

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 6 din 156	

10.5. Politici privind asigurările complementare de sănătate și schemele de pensii facultative \_ 118

**CAPITOLUL 11. POLITICI CONTABILE PRIVIND DETERMINAREA IMPOZITELOR DATORATE DE INSTITUT** \_\_\_\_\_ **120**

11.1. Impozitul pe profit \_\_\_\_\_ 120

11.2. Registrul de evidență fiscală \_\_\_\_\_ 120

11.3. Erorile de natura cheltuielilor sau veniturilor \_\_\_\_\_ 121

11.4. Veniturile neimpozabile: \_\_\_\_\_ 121

11.5. Cheltuieli deductibile \_\_\_\_\_ 122

**CAPITOLUL 12. POLITICI CONTABILE SPECIFICE ACTIVITĂȚII DE CERCETARE DEZVOLTARE** \_\_\_\_\_ **125**

12.1. Politici contabile privind tratamentul Taxei pe Valoarea Adăugată în cazul achizițiilor realizate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri publice \_\_\_\_\_ 125

12.2. Politici privind scutirea de la plata impozitului pe venitul din activități de CDI \_\_\_\_\_ 126

**CAPITOLUL 13. ALTE POLITICI CONTABILE** \_\_\_\_\_ **128**

13.1. Politici contabile privind TVA \_\_\_\_\_ 128

13.2. Politici contabile privind contractele de închiriere \_\_\_\_\_ 130

13.2.1. Recunoașterea și evaluarea \_\_\_\_\_ 130

13.2.2. Refacturarea utilităților aferente unui spațiu închiriat \_\_\_\_\_ 131

13.3. Politici contabile privind activele și datoriile contingente \_\_\_\_\_ 133

13.3.1. Definiție \_\_\_\_\_ 133

13.3.2. Recunoaștere \_\_\_\_\_ 134

13.4. Politici contabile privind certificatele verzi \_\_\_\_\_ 134

13.5. Politici contabile pentru producătorii de energie din surse regenerabile \_\_\_\_\_ 135

13.6. Politici contabile privind operațiunile din asocieri în participație \_\_\_\_\_ 137

13.7. Politici contabile privind cesionarea prin contract de licență a proprietății intelectuale \_ 142

13.8. Politici contabile privind reducerile comerciale și financiare \_\_\_\_\_ 144

13.8.1. Definiții \_\_\_\_\_ 144

13.8.2. Reduceri comerciale aferente bunurilor \_\_\_\_\_ 144

13.8.3. Reduceri comerciale aferent prestărilor de servicii \_\_\_\_\_ 145

**CAPITOLUL 14. POLITICI CONTABILE REFERITOARE LA ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE** \_\_\_\_\_ **147**

**BIBLIOGRAFIE** \_\_\_\_\_ **156**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 7 din 156	

### Necesitatea existenței manualului de politici contabile

Obligativitatea existenței unui manual de politici contabile este prevăzută de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin precizarea obligativității dezvoltării politicilor și procedurilor contabile prevăzute de reglementările contabile date în aplicarea Legii contabilității.

În aplicarea reglementărilor contabile, institutele trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de directorii generali, potrivit legii.

#### **Manualul este necesar pentru a evita amenzile**

Potrivit prevederilor art. 41 din Legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea reglementărilor cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație constituie contravenție și se sancționează cu amendă .

- **Manualul este necesar pentru a asigura o bază unică de aplicare a tratamentelor contabile**

Prin existența unui manual al politicilor contabile se asigură faptul că orice persoană nou angajată își va însuși manualul politicilor contabile și va avea mai puține nelămuriri referitoare la operațiunile contabile pe care trebuie să le realizeze.

Manualul de politici contabile fiind aprobat de către directorul general, preia din răspunderea contabilului în privința interpretării și analizării fiecărei tranzacții și operațiuni economice și a identificării tratamentului contabil adecvat.

- **Manualul este elaborat de către persoanele care aplică reglementările contabile (director economic, contabili, economiști, salariați ai departamentelor de contabilitate, financiar) și aprobat de către director general.**

#### **Instrucțiuni privind utilizarea manualului**

Prezentul manual cuprinde aspecte de politici contabile pentru toate domeniile de activitate și pentru toate elementele cuprinse în situațiile financiare anuale.

Institutul va adapta prezentul manual pentru a reflecta numai activitatea proprie și specificul acesteia.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 8 din 156	

## CAPITOLUL 1. INFORMAȚII GENERALE

### 1.1. Prevederi generale introductive

#### Organizare și funcționare

INCD – URBAN-INCERC are sediul social în *Sos.Pantelimon nr. 266, sector 2, București*, CUI .RO 26752660, nr. de înregistrare la Registrul comerțului J40/3660/2010 .

Institutul își desfășoară activitatea la sediul central și la următoarele puncte de lucru:

1. *INCD "URBAN – INCERC"- Sucursala INCERC București, cu sediul in Șos Pantelimon nr. 266, Sector 2;*
2. *INCD "URBAN – INCERC"- Sucursala URBANPROIECT București, cu sediul in str. Nicolae Filipescu nr.53-55, Sector 2*
3. *INCD "URBAN – INCERC"- Sucursala Cluj Napoca, cu sediul in Cluj Napoca, str. Florești nr.117, județul Cluj;*
4. *INCD "URBAN – INCERC" – Sucursala Iași, cu sediul in Iași, str. A. Șesan nr.37, județul Iași;*
5. *INCD "URBAN – INCERC" – Sucursala Timișoara, cu sediul in Timișoara, str. Traian Lalescu nr.2, județul Timiș*

Institutul are ca obiect principal de activitate Cercetare-dezvoltare în alte științe naturale și inginerie, COD CAEN 7219

Institutul administrează patrimoniul domeniului public al statului, patrimoniul privat al statului și bunuri proprii în condițiile legii.

Consiliul de Administrație, este constituit conform Ordinul nr.6492/06.10.2025 și este format din:

- DI DRAGOMIR CLAUDIU-SORIN- Director General
- DI GEORGESCU EMIL-SEVER - Director Științific
- Dna. RADU DORIANA-IOANA - Reprezentant Ministerul Finanțelor
- Dna. ANDREESCU ȘTEFANIA - Reprezentant Ministerul Muncii și Solidarității Sociale
- Dna. ENACHE OANA-ELENA - Reprezentant Autoritatea Națională pentru Cercetare

### 1.2. Organizarea și conducerea contabilității

Institutul organizează și conduce contabilitatea financiară potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 9 din 156	

prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine director generalului.

### 1.2.1. În cadrul institutului contabilitatea se organizează și se conduce:

Prin compartimentul Financiar-Contabilitate și Inventariere și urmărire contracte, condus de către directorul economic și șefii de compartimente.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor se face utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor. INCD URBAN INCERC utilizează sistemul dezvoltat de către societatea **Om Computer & Software SRL**.

### 1.2.2. Perioada de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează lunar.

Înregistrarea operațiilor în Registrul-jurnal și Cartea mare se efectuează la aceleași perioade.

### Obiectiv

Obiectivul acestui manual de politici contabile este acela de a stabili politicile, principiile și tratamentele contabile aplicate de institut la conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare anuale.

Manualul cuprinde regulile de recunoaștere, evaluare la momentul recunoașterii, evaluare la data bilanțului, precum și la ieșirea din gestiune a elementelor de natura activelor și datoriilor, precum și regulile privind recunoașterea și evaluarea veniturilor și a cheltuielilor.

### 1.2.3. Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 10 din 156	

- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.E.F. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.
- OG 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică

#### 1.2.4. Aplicabilitate

Prezentul manual de proceduri contabile se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2026.

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual se aplică împreună cu legislația specifică domeniului de activitate și prevederile contractelor comerciale și de finanțare încheiate.

#### 1.2.5. Moneda de raportare și limba de întocmire

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.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

#### 1.2.6. Politici contabile

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Conducerea institutului a stabilit politicile contabile pentru operațiunile derulate, descrise în prezentul manual. Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității institutului.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie **inteligibile, relevante** pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, **credibile** în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea institutului, să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, **comparabile** astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale institutului în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

#### 1.2.7. Modificarea politicilor contabile

Modificările de politici contabile pot fi determinate de:

a) inițiativa entității, caz în care modificarea se va justifica în notele explicative la situațiile financiare anuale;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 11 din 156	

b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

Modificarea de politică contabilă la inițiativa entității poate fi determinată de:

- o modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;
- obținerea unor informații credibile și mai relevante.

Exemple de situații care justifică modificarea de politici contabile pot fi:

- admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare pe termen scurt ale entității sau retragerea lor de la tranzacționare;
- fuziuni și operațiuni asimilate efectuate la valori contabile, caz în care se impune armonizarea politicilor contabile ale institutelor absorbite cu cele ale institutelor absorbante etc.

Schimbarea conducătorilor entității nu justifică modificarea politicilor contabile!

Efectele modificării politicilor contabile:

a) **aferele exercițiilor financiare precedente** - se înregistrează pe seama rezultatului reportat (contul 1173 Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile), dacă efectele modificării pot fi cuantificate. În cazul în care efectul modificării politicii contabile pentru perioadele trecute nu se poate de stabili, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile. De asemenea, în cazul în care se modifică politicile contabile aferente unei perioade anterioare, se va ține seama și de efectele fiscale ale acesteia.

b) **aferele exercițiului financiar curent** - se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei.

Modificarea metodei de evaluare a imobilizărilor la cost sau valoare reevaluată:

Dacă se decide, ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, se procedează la ajustarea sumelor evidențiate în contul 105 Rezerve din reevaluare, în funcție de modalitatea în care, pe perioada în care a fost efectuată reevaluarea, au transferat sumele în rezultatul reportat, după cum urmează:

- Dacă politica contabilă prevede transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, pe măsura amortizării activului, se închide rezerva din reevaluare:

105	=	21x
-----	---	-----

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 12 din 156	

Rezerve din reevaluare		Imobilizări corporale
------------------------	--	-----------------------

- Dacă politica contabilă prevede transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidență a imobilizării pentru care s-a constituit rezerva respectivă, se înregistrează:

105	=	1175
Rezerve din reevaluare		Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

- cu rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării;

- Și se reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată:

105	=	21x
Rezerve din reevaluare		Imobilizări corporale

În cazul trecerii de la metoda reevaluării la metoda costului, se va urmări ca aplicarea acestei opțiuni să nu conducă la subevaluarea activelor respective, față de valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț, dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate.

### 1.3. Reguli privind evaluarea

La data intrării în patrimoniul institutului, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care poate fi:

- **Cost de achiziție** – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

*Costul de achiziție cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import, alte taxe nerecuperabile, cheltuieli de transport, manipulare, comisioane, taxe notariale, cheltuieli cu obținerea de autorizații, alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată; reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează costul de achiziție în sensul reducerii acestuia.*

- **Cost de producție** – pentru bunurile produse în Institut;

*Costul de producție cuprinde cheltuielile directe aferente producției și cota cheltuielilor indirecte ale departamentului și cota cheltuielilor indirecte generale de producție alocată.*

*Cheltuielile directe pot fi: materii prime și materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate*

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 13 din 156	

de acestea, care rezultă direct din obținerea bunurilor, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătura cu activul, costul proiectării produselor.

- **Valoarea de aport**, stabilită în urma evaluării – pentru bunurile reprezentând aport la patrimoniul Institutului;
- **Valoarea justă** – pentru bunurile obținute cu titlu gratuit.

*Valoarea justă reprezintă prețul care ar putea fi primit ca urmare a vânzării unui activ, sau prețul care ar fi plătit pentru a transfera o datorie (valoarea de decontare a unei datorii), de bunăvoie, între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții în care prețul este determinat obiectiv.*

## 1.4. Principii contabile generale

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare anuale precum și la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:

### 1.4.1. Principiul continuității activității

Se prezumă că Institutul își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Institutul își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Institutul nu va întocmi situațiile financiare anuale pe baza continuității activității dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze Institutul sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora.

Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată.

Dacă directorii generalii entității au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente se vor prezenta în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație se va prezenta, împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora, și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia Institutul nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului.

### 1.4.2. Principiul permanenței metodelor

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 14 din 156	

Metodele de evaluare și politicile contabile se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

**1.4.3. Principiul prudenței** conform căruia, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.

În contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale. Acestea se evidențiază în bilanț sau în notele explicative în funcție de natura datoriei.

Se ține cont de toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

#### **1.4.4. Principiul independenței exercițiului**

Se evidențiază veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 Clienți-facturi de întocmit), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 Furnizori-facturi nesoșite).

În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

**1.4.5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii** potrivit căruia, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

**1.4.6. Principiul intangibilității** potrivit căruia bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu va fi modificat bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Corectarea pe seama rezultatului raportat, a

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 15 din 156	

erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

**1.4.7. Principiul necompensării** potrivit căruia, orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași institut efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și a cheltuielilor corespunzătoare. În notele explicative se va prezenta valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

#### **1.4.8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului**

Potrivit acestuia la prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere se ține seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative.

Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul în care acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

În condiții obișnuite, forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. În cazuri rare, atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, Institutul va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Exemple de situații când se aplică principiul prevalenței economicului asupra juridicului pot fi considerate:

- încadrarea, de către utilizatori, a contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar;
- încadrarea operațiunilor la vânzare în nume propriu sau comision, respectiv consignație;
- recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans;
- încadrarea participațiilor ca fiind deținute pe termen lung sau pe termen scurt;
- recunoașterea participațiilor deținute ca fiind de natura acțiunilor deținute la entități afiliate, a intereselor de participare sau sub forma altor imobilizări financiare;
- încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite, la reduceri comerciale sau financiare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 16 din 156	

La contabilizarea operațiunilor economico-financiare trebuie să se țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura operațiunii, determinată pe baza principiului prevalenței economicului asupra juridicului, să difere de cea care ar fi stabilită în lipsa aplicării acestui principiu.

#### 1.4.9. Principiul pragului de semnificație

Institutul se poate abate de la cerințele legale de prezentare de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Institutul determină pragul de semnificație:

- [ca procent din cifra de afaceri, procentul fiind de 2%]; sau
- [ca procent din total active, procentul fiind de 2% ].

##### 1.4.9.1. Pragul de semnificație și estimările

###### Estimările

Atunci când unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, acestea se estimează.

Estimările se realizează pe baza celor mai recente informații credibile avute la dispoziție.

La modificarea circumstanțelor pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe poate conduce la o modificare a estimării inițiale.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Institutul utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- uzurii morale a stocurilor;
- duratei de viață utilă a imobilizărilor;
- metodei de amortizare utilizate
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul exercițiului financiar pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru restructurare, pentru pensii și obligații similare, pentru impozite.
- duratelor de viață utile ale imobilizărilor amortizate pentru care, la reevaluare, se determină o valoare justă și o nouă durată de utilizare economică.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 17 din 156	

Institutul revizuieste metoda de amortizare atunci când se constată o modificare semnificativă a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare aduse de activele amortizabile. Modificarea metodei de amortizare reprezintă modificare de estimare contabilă.

#### 1.4.9.2. Pragul de semnificație

O informație este semnificativă dacă omisiunea sau prezentarea sa eronată poate influența deciziile economice ale utilizatorilor.

Pentru a determina dacă o informație este semnificativă sunt luate în considerare mărimea și/sau natura omisiunii sau a declarației eronate a informației judecate în contextul dat.

Erorile aferente unor perioade anterioare care depășesc pragul de semnificație prevăzut se corectează numai pe seama rezultatului reportat.

### 1.5. Corectarea erorilor contabile

#### 1.5.1. Definiție

*Erorile sunt definite ca omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale Institutului pentru una sau mai multe perioade anterioare, care au rezultat din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:*

- erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Erorile includ: greșeli matematice, greșeli de aplicare a politicilor contabile, ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor și fraudelor.

#### 1.5.2. Corectarea erorilor

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile aferente exercițiului financiar curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile aferente unor exerciții financiare precedente care se situează sub pragul de semnificație prevăzut prin prezentul manual de politici contabile se corectează pe seama contului de profit și pierdere prin înregistrarea venitului sau cheltuielii în contul corespunzător naturii erorii corectate.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nici ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 18 din 156	

Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

Înregistrarea în contabilitate a corectării unei erori aferente veniturilor:

- Pe seama rezultatului reportat:

411/461/53/52	=	1174
		Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

- Pe seama rezultatului curent:

411/461/53/52	=	7xx
---------------	---	-----

- Înregistrarea în contabilitate a corectării unei erori aferente cheltuielilor:

1174	=	401/462/53/52
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		

- Pe seama rezultatului curent:

6xx	=	401/462/53/52
-----	---	---------------

## 1.6. Evenimente ulterioare datei bilanțului

*Evenimentele ulterioare datei bilanțului* sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data de închidere a situațiilor financiare (data de finalizare a exercițiului financiar) și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

Pot fi identificate **două situații**:

- Institutul obține informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, vor fi efectuate aceste înregistrări, ajustându-se astfel situațiile financiare;
- Institutul obține informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective vor fi prezentate în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate. În notele explicative vor fi prezentate informații referitoare la: 1) natura evenimentului și 2) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate fi efectuată.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 19 din 156	

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 20 din 156	

## **CAPITOLUL 2. POLITICI CONTABILE PRIVIND DOCUMENTELE FINANCIAR-CONTABILE**

Toate operațiunile economico-financiare se consemnează în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se înregistrează în contabilitate.

Documentele justificative emise și primite de către institut trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea sediului persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

### **2.1. Corectarea documentelor justificative**

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, concomitent înscriindu-se alături textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul (chitanțe, cecuri, dispoziții de plată/încasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 21 din 156	

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

În cazul completării documentelor prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, corecturile sunt admise numai înainte de prelucrarea acestora. Documentele prezentate în listele de erori, anulări sau completări (pe baza cărora se fac modificări în fișiere sau în baza de date a entității) trebuie să fie semnate de persoanele împuternicite de conducerea entității.

## 2.2. Registrele obligatorii de contabilitate

Registrele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate ale institutului se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Registrele de contabilitate se prezintă sub formă de listări informatice.

Numerotarea paginilor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Institutul utilizează următoarea metodă de conducere a contabilității analitice a bunurilor:

Metoda operativ-contabilă pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor și ambalajelor.

Evidența cantitativă a bunurilor, se ține în cadrul fiecărei gestiuni cu ajutorul fișelor de magazie.

În contabilitate, evidența valorică se face pe conturi de materiale, desfășurate valoric pe gestiuni.

## 2.3. Documentele sustrase sau distruse

Ori de câte ori se constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile, persoana care descoperă acest fapt are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, director generalului institutului.

În termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicării, director generalul încheie un proces-verbal care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Procesul-verbal se semnează de către:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 22 din 156	

- conducătorul entității;
- conducătorul compartimentului financiar-contabil al entității sau persoana împuternicită să îndeplinească această funcție;

- persoana responsabilă cu păstrarea documentelor;
- șeful ierarhic al persoanei responsabile cu păstrarea documentelor, după caz.

În condițiile în care documentul pierdut a fost întocmit de către institut într-un singur exemplar, reconstituirea acestuia se face urmând aceleași proceduri prin care a fost întocmit documentul original, menționându-se în antetul documentului că este reconstituit, și stă la baza înregistrărilor în contabilitate.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se încunoștințează imediat organele de urmărire penală.

Reconstituirea documentelor se face pe baza unui „dosar de reconstituire”.

Dosarul de reconstituire trebuie să conțină elementele care au legătură cu constatarea și reconstituirea documentelor dispărute, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentelor;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii;
- dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sancționării disciplinare a persoanei vinovate, după caz;
- dispoziția scrisă a conducătorului entității pentru reconstituirea documentelor;
- o copie a documentelor reconstituite.

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă institut, reconstituirea se va face de institutul emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la aceasta.

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea **DUPLICAT**, cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale pierdute, sustrate sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate.

În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba, sumele respectivă recuperându-se potrivit prevederilor legale.

În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie să emită un duplicat al facturii pierdute, sustrate sau distruse.

În cazul găsirii ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anulează pe baza unui proces-verbal și se păstrează împreună cu procesul-verbal, în dosarul de reconstituire.

#### **2.4. Păstrarea și arhivarea documentelor**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 23 din 156	

Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile se face la domiciliul fiscal sau la sediile secundare, pe hârtie sau pe suport electronic.

În cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.

Termene de păstrare:

- Statele de salarii se păstrează 50 de ani;
- Statele de salarii pentru care angajatorul are o declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, pe beneficiari de venit, conform prevederilor legale sau pentru care angajatorul are obligația legală de a depune declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la Agenția Națională de Administrare Fiscală, se păstrează timp de 5 ani.
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării taxei pe valoarea adăugată deductibile se păstrează pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii;
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 5 ani se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor;
- Registrele și documentele justificative și contabile se păstrează 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.
- Următoarele documente se arhivează pe o perioadă de 5 ani (perioada este minimă, se poate utiliza și o perioadă mai mare)

Nr. crt	Denumire
1.	Notă de recepție și constatare de diferențe
2.	Bon de predare, transfer, restituire
3.	Bon de consum
4.	Lista zilnică de alimente
5.	Dispoziție de livrare
6.	Fișă de magazie
7.	Listă de inventariere
8.	Chitanță
9.	Chitanță pentru operațiuni în valută
10.	Dispoziție de plată/încasare către casierie
11.	Borderou de achiziție
12.	Decont pentru operațiuni în participație

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 24 din 156	

13.	Ordin de deplasare (delegație)
14.	Decont de cheltuieli (pentru deplasări externe)
15.	Notă de debitare-creditare
16.	Fișă de cont pentru operațiuni diverse
17.	Decizie de impunere
18.	Angajament de plată

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea. În cazul fuziunii sau al lichidării institutului, documentele aferente acestei perioade se arhivează separat;
- dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie, sub conducerea director generalului.

În această situație se întocmește un proces-verbal și se consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei.

## **2.5. Externalizarea arhivării documentelor**

Se face în baza unor contracte de prestări de servicii cu titlu oneros, de către operatori economici autorizați, potrivit legii, în prestarea de servicii arhivistice.

Și în acest caz, răspunderea privind păstrarea documentelor financiar-contabile revine director generalului sau altei persoane care are obligația gestionării entității beneficiare.

Cu ocazia controalelor efectuate de organele abilitate, entitățile trebuie să prezinte, la cererea acestora, documentele solicitate.

## **2.6. Situațiile financiare anuale**

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a institutului sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de institut.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 25 din 156	

În cadrul institutului exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic, iar la cele semestriale corespunde cu perioada 01 ianuarie – 30 iunie ale anului în curs. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

*Entitățile mijlocii și mari sunt instituturile care depășesc limitele a cel puțin două criterii dintre:*

- totalul activelor: 25.000.000 lei;
- cifra de afaceri netă: 50.000.000 lei;
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Această categorie de entități are obligația de a depune anual un raport care să cuprindă plățile către buget.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile (aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare).

Situațiile financiare anuale sunt auditate de către un auditor extern independent sau de o firmă de audit autorizată de către Camera Auditorilor Financiarți din România.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991, de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 26 din 156	

## CAPITOLUL 3. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE

### 3.1. GENERALITĂȚI

#### Definiții și clarificări

Activele immobilizate sunt active generatoare de beneficii economice pentru entitate pe o perioadă mai mare decât cea acoperită de situațiile financiare din anul curent.

Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie către entitate.

Aceste active trebuie capitalizate, iar costurile lor trebuie să fie alocate pe parcursul perioadelor cu beneficii pentru entitate (durata de viață utilă).

În vederea înțelegerii politicilor contabile privind activele immobilizate, trebuie avute în vedere următoarele **concepte-cheie**:

**Durata de viață utilă** reprezintă perioada în care un activ va fi angajat în entitate, fiind măsurată fie prin timpul în care se preconizează a fi folosit, fie prin numărul de unități de producție sau al unor unități similare ce se preconizează că vor fi obținute de entitate prin folosirea activului respectiv.

**Costul** reprezintă suma plătită în numerar sau echivalente de numerar sau valoarea justă a oricărei contraprestații efectuate pentru a achiziționa sau construi un activ.

**Valoarea justă** reprezintă suma pentru care un activ ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

**Valoarea contabilă netă** reprezintă valoarea la care un activ este recunoscut după scăderea amortizării cumulate și a oricăror pierderi cumulate din depreciere

**Ajustări de valoare** înseamnă ajustările destinate să țină cont de modificările valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă modificarea este definitivă sau nu.

**Ajustările negative de valoare** pot fi: ajustări permanente, denumite în continuare amortizări, și/sau ajustări provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării respective;

**Amortizarea** reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe durata sa de viață utilă.

**Valoarea reziduală** reprezintă valoarea estimată pe care o entitate o va obține din cedarea unui activ, după scăderea costurilor de cedare estimate (presupunând că activul are deja vechimea și se găsește în starea preconizată la sfârșitul duratei sale de viață utilă).

**Valoarea amortizabilă** reprezintă costul unui activ sau altă valoare care a fost substituită costului, minus valoarea reziduală a activului.

**Unitate generatoare de numerar** reprezintă cel mai mic grup identificabil de active, care generează intrări de fluxuri de numerar în urma funcționării continue, în mare măsură independente de intrările de fluxuri de numerar generate de alte active sau grupuri de active.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 27 din 156	

**Costuri aferente cedărilor** reprezintă costuri legate în mod direct de cedarea unui activ; acestea nu includ costurile de finanțare sau cheltuielile cu impozitul pe profit aferente.

**Costuri cu scoaterea din uz** reprezintă costuri aferente dezmembrării unui active și reamenajării terenului pe care acesta era amplasat și readucerii oricăror alte active efectate la starea lor inițială.

**Pierderea din depreciere** reprezintă valoarea cu care valoarea contabilă a unui active depășește valoarea sa recuperabilă.

**Valoarea recuperabilă** reprezintă valoarea cea mai mare dintre prețul net de vânzare al activului și valoarea sa de utilizare.

**Valoarea de utilizare** reprezintă valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar estimate ce se așteaptă să fie generate din utilizarea unui activ.

**Preț net de vânzare** reprezintă suma obținută din vânzarea unui activ printr-o tranzacție desfășurată în condiții obiective, minus costurile de cedare.

### 3.1.1. Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor

Pentru evidența operativă a imobilizărilor se întocmesc următoarele documente:

**Registrul numerelor de inventar** este utilizat pentru atribuirea numerelor de inventar al imobilizărilor existente în institut, în vederea identificării lor.

În Registrul numerelor de inventar se înregistrează cronologic imobilizările intrate în institut.

Se poate folosi fie câte un registru pentru fiecare grupă de imobilizări, fie un registru pentru mai multe grupe, în funcție de numărul imobilizărilor existente și al celor care urmează a intra în institut.

Fiecărui imobilizări i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. care se consemnează în registrul numerelor de inventar. Numerotarea imobilizării în cadrul registrului se face, de regulă, în ordinea succesivă a numerelor și/sau pe grupe de mijloace fixe.

Numărul de inventar atribuit unei imobilizări urmează să fie trecut în toate documentele care privesc mijlocul fix respectiv.

Modul de numerotare a imobilizărilor precum și modul de imprimare a numărului de inventar atribuit se stabilesc prin proceduri proprii ale institutului.

- **Fișa mijlocului fix**

Se întocmește de compartimentul financiar-contabil, pentru fiecare mijloc fix în parte.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe, în ordinea codurilor din clasificarea imobilizărilor corporale, iar în cadrul acestora, fișele mijloacelor fixe se grupează pe locuri de folosință.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se arhivează separat.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 28 din 156	

Se completează pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

- **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**

Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

### **3.2. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE**

#### **3.2.1. Definiții, clasificări**

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru: utilizare în procesul de exploatare, producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

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.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;
- fondul comercial pozitiv;
- alte imobilizări necorporale; și
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 29 din 156	

Anumite immobilizări necorporale pot fi conținute în sau pe suporturi fizice, cum ar fi un compact-disc sau e-mail (în cazul programelor informatice), documentația legală (în cazul licențelor sau al brevetelor) ori pe film.

Pentru a stabili dacă o immobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca immobilizare corporală sau ca immobilizare necorporală, institutul evaluează care element este mai semnificativ.

**Programul informatic** pentru un utilaj computerizat care nu poate funcționa fără programul respectiv **este parte integrantă** a respectivului hardware și **este tratat ca immobilizare corporală**. Același lucru poate fi valabil și pentru **sistemul de operare al unui computer**.

În cazul în care **nu fac parte integrantă din echipamentul** aferent, **programele informatice sunt tratate ca immobilizări necorporale**.

Cheltuielile cu mărcile, titlurile de publicații, listele de clienți și alte elemente similare în fond, generate intern nu pot fi diferențiate de costul dezvoltării institutul ca întreg. În consecință, astfel de elemente nu sunt recunoscute ca immobilizări necorporale.

În cadrul avansurilor și altor immobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de immobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Evidența operativă a immobilizărilor necorporale se va ține cu ajutorul programului informatic în Registrul mijloacelor fixe, care se reconciliază lunar cu evidența contabilă.

### 3.2.2. Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal va fi recunoscut dacă și numai dacă:

- se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către entitate; și
- costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Un activ necorporal se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

#### a. Achizițiile individuale separate

Dacă un activ necorporal este achiziționat separat, costul acestuia poate fi evaluat în mod credibil.

**Costul unei immobilizări necorporale achiziționate separat** este alcătuit în mod cumulativ din:

- prețul său de achiziție, inclusiv impozitele și accizele aferente și nereturnabile după scăderea reducerilor comerciale; și
- orice cost atribuibil direct pregătirii immobilizării pentru utilizarea prevăzută (cheltuielile cu personalul determinate de aducerea activului la starea sa de funcționare; onorariile profesionale care decurg direct din aducerea activului la condiția sa de funcționare; și costurile de testare a activului privind funcționarea sa în mod corespunzător).

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 30 din 156	

**Costuri care nu se capitalizează asupra unei imobilizări necorporale** (nu constituie o parte a costului imobilizării necorporale) sunt:

- costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile de publicitate și activități promoționale);
- costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu o nouă clasă de clienți (inclusiv costurile de instruire a personalului); și
- costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie.

#### **b. Active necorporale produse din resurse proprii**

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală generată intern respectă criteriile de recunoaștere, se împarte procesul de generare a activului în:

- fază de cercetare; și
- fază de dezvoltare.

Dacă nu se poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, institutul tratează costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv în faza de cercetare.

#### **Faza de cercetare**

*Cercetarea este investigarea originală și planificată întreprinsă în scopul câștigării unor cunoștințe sau înțelesuri științifice ori tehnice noi.* Exemple de activități de cercetare sunt:

- activitățile destinate obținerii de cunoștințe noi;
- identificarea, evaluarea și selecția finală a aplicațiilor pentru rezultatele cercetărilor sau pentru alte cunoștințe;
- căutarea de alternative pentru materiale, instrumente, produse, procese, sisteme sau servicii; și
- formularea, proiectarea, evaluarea și selecția finală a alternativelor posibile de materiale, instrumente, produse, procese, sisteme sau servicii noi ori îmbunătățite.

În faza de cercetare a unui proiect intern, institutul nu poate demonstra că există o imobilizare necorporală și că aceasta va genera beneficii economice viitoare probabile.

Astfel, **nicio imobilizare necorporală provenită din faza de cercetare a unui proiect intern nu trebuie recunoscută. Costurile din faza de cercetare** a unui proiect intern vor fi recunoscute drept **cheltuieli ale perioadei**, atunci când sunt suportate.

#### **Faza de dezvoltare**

*Dezvoltarea este aplicarea descoperirilor din cercetare sau a altor cunoștințe într-un plan sau proiect care vizează producția de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi ori*

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 31 din 156	

*îmbunătățite substanțial, înainte de începerea producției sau utilizării comerciale. Exemple de activități de dezvoltare sunt:*

- proiectarea, construcția și testarea unor prototipuri și modele înainte de producție și utilizare;
- proiectarea instrumentelor, șabloanelor, tiparelor și matrițelor care implică o tehnologie nouă;
- proiectarea, construcția și funcționarea unei fabrici-pilot care nu se află pe o scală fezabilă din punct de vedere economic pentru producția comercială; și
- proiectarea, construcția și testarea unei alternative alese pentru materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi ori îmbunătățite.

În faza de dezvoltare a unui proiect intern, institutul poate, în anumite cazuri, să identifice o imobilizare necorporală și să demonstreze că aceasta va genera beneficii economice viitoare probabile

**O imobilizare necorporală provenită din faza de dezvoltare a unui proiect intern se va recunoaște dacă, și numai dacă, se pot demonstra și proba în mod cumulativ toate elementele de mai jos:**

- fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- intenția institutul de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau de a o vinde;
- capacitatea sa de a utiliza sau de a vinde imobilizarea necorporală;
- modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile (existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală sau pentru imobilizarea necorporală în sine ori, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale);
- disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acesteia;
- capacitatea institutul de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale în cursul dezvoltării sale.

**În cazul îndeplinirii condițiilor cumulative de recunoaștere din Faza de dezvoltare, imobilizarea necorporală generată intern va fi recunoscută la costul său de producție.**

Costul unei imobilizări necorporale generate intern este suma costurilor **suportate de la data la care imobilizarea necorporală a îndeplinit pentru prima oară criteriile de recunoaștere ca imobilizare necorporală.**

**Costul unei imobilizări necorporale generate intern** este compus din toate costurile direct atribuibile care sunt necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în maniera intenționată de către conducere. Exemple de costuri direct atribuibile sunt:

- cheltuielile cu materialele și serviciile utilizate sau consumate pentru generarea imobilizării necorporale;
- cheltuielile cu personalul provenite din generarea imobilizării necorporale;
- cheltuielile materiale generate de realizarea acestuia;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 32 din 156	

- cheltuielile cu serviciile necesare realizării imobilizării respective;
- taxele de înregistrare a unui drept legal;
- amortizarea brevetelor și licențelor care sunt utilizate pentru a genera imobilizarea necorporală;
- cheltuielile indirecte de departament;
- cheltuielile generale de administrație.

**Nu sunt componente ale costului** unei imobilizări necorporale generate intern:

- ineficiențele identificate și pierderile inițiale din exploatare suportate înainte ca imobilizarea să atingă performanța planificată; și
- costurile cu instruirea personalului pentru a utiliza activul.

Cheltuielile de dezvoltare se recunosc la costul de producție al acestora.

Costul de producție al imobilizărilor provenite din faza de dezvoltare cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul pentru obținerea autorizațiilor necesare;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată.

Cheltuielile de dezvoltare care se recunosc ca imobilizări necorporale cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu va depăși 10 ani.

### **Cheltuielile de constituire**

Institutul imobilizează cheltuielile de constituire ocazionate atât de înființarea institutului, cât și de extinderea acesteia prin emisiunea și vânzarea ulterioară de acțiuni sau părți sociale.

Cheltuielile de constituire se amortizează în cadrul unei perioade de  $n$  ani (maximum 5 ani).

### **Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare**

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție I	Revizie 0
		Pag. 33 din 156	

### Concesiunile

Atunci când contractul de concesiune nu prevede o valoare amortizabilă a concesiunii, ci doar plata unor redevențe lunare, concesiunea nu se poate recunoaște ca activ.

Atunci când contractul de concesiune prevede o durată și o valoare totală a concesiunii, aceasta este recunoscută ca activ necorporal în bilanț.

Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

În cazul racordării utilizatorilor la rețeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și se evidențiază în contul 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare/analitic distinct.

Amortizarea acestor cheltuieli înregistrate ca imobilizări necorporale se înregistrează pe perioada pentru care institutul are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum.

Cheltuielile efectuate de entități pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețele respective de distribuție se înregistrează ca imobilizări necorporale în contul 203.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

### **Fondul comercial**

Fondul comercial generat intern nu se recunoaște ca imobilizare necorporală.

Fondul comercial se poate recunoaște ca imobilizare necorporală numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii.

Fondul comercial poate apărea în urma cumpărării unei afaceri sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune.

Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, instituturile trebuie să procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora.

Fondul comercial provenit în urma achiziției unei afaceri reprezintă diferența dintre valoarea plătită și valoarea justă a activelor nete dobândite.

Fondul comercial se amortizează pe o perioadă de  $n$  ani (maximum 5 ani).

### **Avansuri și alte imobilizări necorporale**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 34 din 156	

În cadrul avansurilor și a altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de institut sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la alte imobilizări necorporale, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Licențele de utilizare a programelor informatice se contabilizează și amortizează separat.

### 3.2.3. Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

Cheltuielile ulterioare cu un activ necorporal după cumpărare sau finalizarea vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când sunt efectuate, cu excepția cazului în care:

- este probabil că această cheltuială să permită activului să genereze beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial; și
- această cheltuială poate fi evaluată cu fidelitate și atribuită activului.

Dacă aceste condiții sunt întrunite, cheltuielile ulterioare vor fi adăugate la costul activului necorporal.

### 3.2.4. Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale

#### Amortizarea imobilizărilor necorporale

Imobilizările necorporale se amortizează în mod liniar, luând în considerare prevederile HG 2139/2004, actualizată.

Institutul utilizează următoarele durate de viață estimate:

Element de imobilizare necorporală	Durata de utilizare economică (exemple)
- cheltuieli de constituire	5 ani
- cheltuieli de dezvoltare	5 ani
- fondul comercial	5 ani
- concesiuni	Durata contractului
- programe informatice	Durata programului
- brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Durata de protecție a drepturilor de autor sau durata contractului

Valoarea amortizabilă a unui activ necorporal va fi alocată pe o bază sistematică de-a lungul celei mai bune estimări a duratei sale de viață.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 35 din 156	

Amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale se înregistrează în contabilitate pe seama conturilor de cheltuieli. Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor

Durata de viață utilă a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie să depășească perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada preconizată pentru utilizarea activului.

Dacă drepturile contractuale sau alte drepturi legale sunt transferate pentru o durată limitată care poate fi reînnoită, durata de viață utilă a imobilizării necorporale trebuie să includă perioada sau perioadele de reînnoire doar dacă există dovezi în sprijinul reînnoirii fără un cost semnificativ.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare deținute de institutul se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către institutul.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul "Alte imobilizări necorporale" se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către institutul. În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat

### **3.2.5. Cedarea și scoaterea din evidență**

Un activ necorporal va fi scos din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate din cedarea acestuia, și vor fi prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

La cedarea unei imobilizări necorporale sunt evidențiate distinct: veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

### **3.2.6. Evaluarea la data bilanțului**

Un activ necorporal va fi prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

### **3.2.7. Monografiile contabile**

Monografiile contabile se stabilesc prin proceduri interne.

## **3.3. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE**

### **3.3.1. Definiții, clasificări**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 36 din 156	

Imobilizările corporale reprezintă active care: sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Institutul recunoaște drept imobilizări corporale:

- terenuri și amenajări de terenuri;
- construcții;
- instalații tehnice, echipamente tehnologice (mașini, utilaje, instalații de lucru);
- aparate și instalații de măsurare, control și reglare;
- mijloace de transport;
- mobilier, aparatură birotică, echipamente de protective ale valorilor umane și materiale și alte active corporale;
- imobilizări corporale în curs de aprovizionare și în curs de execuție;

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar și atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii. Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Evidența operativă a imobilizărilor corporale se va ține cu ajutorul programului informatic în Registrul mijloacelor fixe, care se reconciliază lunar cu evidența contabilă.

*Opțional – institutul poate stabili un plafon valoric pentru recunoașterea activelor ca imobilizări corporale.*

- *au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei fără TVA sau*
- *au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei cu TVA, pentru imobilizările a căror valoare este decontată prin fonduri cu tot cu TVA (fără a fi solicitat TVA prin decontul de TVA)*

### 3.3.2. Recunoașterea și evaluarea inițială

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

**Costul de achiziție** este format din :

- prețul de cumpărare, incluzând taxele vamale și taxele nerecuperabile, după deducerea reducerilor comerciale;
- cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată și când este realizată prin mijloace proprii.
- orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locația și condiția necesare pentru ca acesta

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 37 din 156	

să poată opera în modul dorit de conducerea institutului;

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costului de achiziție al imobilizărilor.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 Subvenții pentru investiții), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale.

Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

2xx	=	475
		Subvenții pentru investiții

**Costul de producție în regie proprie** este format din:

- costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;
- cheltuieli materiale;
- costurile de amenajare a amplasamentului;
- costurile inițiale de livrare și manipulare;
- costurile de instalare și asamblare;
- cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi eșantioanele produse la testarea echipamentului);
- onorariile profesionale plătite avocaților și experților, precum și comisioanele achitate în legătură cu activul etc.;
- cheltuielile indirecte de departament;
- cheltuielile generale de administrație.

În cazul în care institutul are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului, costul unei imobilizări corporale va capitaliza (după estimarea credibilă) și:

- costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea imobilizării corporale la scoaterea sa din funcțiune;
- costurile cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea.

Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu un cont de provizioane (contul 1513 "Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea").

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 38 din 156	

**Costuri care nu se vor capitaliza** (nu sunt costuri ale unui element de imobilizări corporale) sunt:

- costuri reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului.
- costurile de deschidere a unei noi instalații;
- costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile în materie de publicitate și activități promoționale);
- costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu o nouă clasă de clienți (inclusiv costurile de instruire a personalului);
- costurile reamplasării sau reorganizării parțiale sau totale a activităților institutului.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.

Imobilizările în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz. Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

*Opțional* - institutul poate stabili acele elemente care sunt ne semnificative individual, cum ar fi matricele, aparatele de măsură și control, uneltele și alte elemente similare, și să se aplice criteriile de recunoaștere valorii agregate a acestora.

**Piese de schimb și echipamentul de service** sunt, în general, contabilizate ca stocuri și recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt consumate.

Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale atunci când se preconizează că vor fi utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

**Materiile prime** care intră în componența modelelor experimentale obținute prin activități proprii ale personalului implicat în proiecte de cercetare-dezvoltare, în general, sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt consumate. Încadrarea la materii prime se face de către directorul/responsabilul de proiect, prin referatul de necesitate, înainte de demararea achiziției bunurilor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 39 din 156	

**Investiția imobiliară** este proprietatea (un teren sau o clădire - ori o parte a unei clădiri - sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru:

a) a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau

b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Clădirile și terenurile proprietate publică a statului se valorifică conform legislației în vigoare.

### 3.3.3. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt recunoscute drept:

- cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate, sau
- se capitalizează la valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor, îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial).

Institutul recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de institut, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.

### 3.3.4. Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

Institutul efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, la un interval de 3 ani conform legislației.

Patrimoniul reprezentat de bunuri aflate în domeniul public al statului se reevaluează la 3 ani.

Clădirile aflate în domeniul public al statului nu se amortizează.

Perioada efectuării reevaluării se stabilește în intervalul **01.11- 31.01**, astfel încât, în situațiile financiare anuale imobilizările corporale să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați în evaluare, (organismul acreditat în domeniul evaluării este ANEVAR).

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate.

Dacă un activ dintr-o grupă de active nu poate fi reevaluat, de exemplu din cauză că nu există o piață activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanț la cost minus ajustările cumulate de valoare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 40 din 156	

Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, se poate proceda la reevaluarea acesteia.

Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, imobilizării corporale complet amortizate i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare, de către o comisie de specialiști.

Notele explicative la situațiile financiare anuale vor prezenta faptul că imobilizările au fost evaluate prin reevaluare, precum și acele elemente pentru care au existat înregistrări pe seama contului de profit și pierdere.

### Înregistrarea reevaluării

Conturile utilizate pentru înregistrarea rezultatelor reevaluării imobilizărilor corporale:

- 655 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale;
- 755 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale;
- 105 Rezerve din reevaluare
- 1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Diferența dintre valoarea justă rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric la care era evidențiată imobilizarea trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, în contul 105 Rezerve din reevaluare. Tratatul în scop fiscal al rezervei din reevaluare se prezintă în notele explicative.

Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exercițiului financiar, institutul va prezenta în notele explicative următoarele informații:

- a. valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;
- b. diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;
- c. sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar,
- d. valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de institut. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 41 din 156	

Rezerva din reevaluare trebuie redusă în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei de evaluare utilizate și pentru obținerea scopului său.

Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat. Rezerva din reevaluare nu poate fi redusă, cu excepția situațiilor menționate anterior.

În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor scoase din evidență, și se evidențiază în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

Rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

*Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:*

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară, înregistrarea în contabilitate fiind:

21	=	105
Imobilizări corporale		Rezerve din reevaluare

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată drept cheltuială în contul 655 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale.

21	=	%	
Imobilizări corporale		755	în limita sumelor înregistrate anterior în contul 655
		Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	
		105	
		Rezerve din reevaluare	

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 42 din 156	

Potrivit Codului fiscal, sunt venituri neimpozabile veniturile reprezentând creșteri de valoare rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări.

*Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează:*

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ:

655	=	21
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		Imobilizări corporale

Sunt cheltuieli nedeductibile, cheltuielile din reevaluarea imobilizărilor necorporale/mijloacelor fixe, în cazul în care, ca urmare a efectuării unei reevaluări efectuate potrivit reglementărilor contabile aplicabile, se înregistrează o descreștere a valorii acestora.

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială:

%	=	Grupa 21
105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
655		
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în analitice pe fiecare element ale contului 105 Rezerve din reevaluare.

Nu se pot compensa minusurile din reevaluare ale unui element cu plusurile din reevaluare ale altui element, chiar dacă elementele aparțin aceleiași grupe de imobilizări.

- Transferul surplusului din reevaluare pe măsura amortizării sau la cedarea/casarea imobilizării, la rezultat reportat astfel:

105	=	1175
-----	---	------

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 43 din 156	

Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
------------------------	--	--

### Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

#### *recalcularea proporțională*

Pasul 1. Se determină indicele de actualizare ca raport între valoarea justă determinată și valoarea contabilă netă a activului.

Pasul 2. Amortizarea cumulată este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, prin înmulțirea amortizării cumulate cu indicele determinat.

Valoarea contabilă netă a activului determinată ca diferență dintre valoarea brută reevaluată și valoarea amortizării recalculate după reevaluare este egală cu valoarea sa reevaluată.

#### **Înregistrarea în contabilitate:**

În cazul unei creșteri de valoare, indice de actualizare > 1

- Diferența de valoare aferentă valorii brute:

21	=	%
Imobilizări corporale		105
		Rezerve din reevaluare
		755
		- în limita sumelor înregistrate anterior în contul 655
		Venituri reevaluarea imobilizărilor corporale

- Diferența de valoare aferentă amortizării recalculate:

105	=	281 - cu diferența de valoare aferentă amortizării
Rezerve din reevaluare		Amortizări privind imobilizările corporale

În cazul unei scăderi de valoare, indice de actualizare < 1

- Diferența de valoare aferentă valorii brute:

%	=	21 - în limita soldului creditor al contului aferent imobilizării
---	---	---

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 44 din 156	

105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
655		
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		

- Diferența de valoare aferentă amortizării recalculate:

281	=	105 - cu diferența de valoare aferentă amortizării
Amortizări privind imobilizările corporale		Rezerve din reevaluare

### Recalcularea amortizării

Valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte aceluia activ.

Regulile privind amortizarea se vor aplica activului, având în vedere valoarea acestuia determinată în urma reevaluării.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Amortizarea recalculată prin metoda liniară = Valoarea reevaluată / Durata de viață rămasă
--

### Tratamentul rezervei din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat la scoaterea din evidență a activului căruia îi este aferent.

În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență, și se evidențiază în contul 1175 Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

### Înregistrare contabilă:

105	=	1175 - cu suma aferentă imobilizării scoase din evidență
-----	---	--

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 45 din 156	

Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
------------------------	--	--

Notele explicative aferente situațiilor financiare anuale din anii în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale cuprind informații referitoare la:

- dacă a fost implicat un evaluator autorizat, potrivit legii;
- valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate la cost istoric;
- surplusul din reevaluare, indicând modificarea aferentă perioadei.

*Pentru fiecare imobilizare reevaluată se va prezenta valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare!*

### 3.3.5. Ajustări de valoare privind imobilizările corporale

#### **Amortizarea**

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate pe seama conturilor de cheltuieli.

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Duratele de amortizare din contabilitate, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate pentru scopuri fiscale.

La amortizarea imobilizărilor corporale, institutul utilizează următoarele regimuri de amortizare:

- amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări:
- amortizarea degresivă care constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu următorii coeficienți:
  - 1,5 dacă durata normală de utilizare este între 2 și 5 ani;
  - 2,0 dacă durata normală de utilizare este între 5 și 10 ani;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 46 din 156	

- 2,5 dacă durata normală de utilizare este mai mare de 10 ani.

Această metodă de amortizare se aplică următoarelor categorii de imobilizări corporale:

*\*Se înscriu acele imobilizări corporale pentru care se aplică metoda de amortizare degresivă: instalații tehnologice, utilaje, echipamente, mașini agricole etc.*

- amortizarea accelerată, care constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării.

Amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași.

Această metodă de amortizare se aplică numai atunci când această amortizare corespunde modului de utilizare a activului.

- amortizarea calculată pe unitate de produs sau serviciu, atunci când natura imobilizării justifică utilizarea unei asemenea metode de amortizare.

*\*Se înscriu acele imobilizări corporale pentru care institutul aplică metoda de amortizare:  
- instalații tehnologice, mașini agricole, mijloace de transport etc.*

Terenurile nu se amortizează.

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare potrivit politicilor contabile aprobate, pe baza duratelor de viață utilă ale acestora.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv. La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

### **Trecerea în conservare a imobilizărilor corporale**

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, institutul înregistrează o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

Nu se înregistrează în contabilitate amortizarea imobilizărilor pe perioada conservării acestora.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, cu ocazia inventarierii, dacă se constată deprecierea acestor imobilizări, se determină ajustarea pentru depreciere necesară și se înregistrează pe seama cheltuielilor corespunzătoare.

Durata de viață stabilită inițial nu include perioada de conservare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 47 din 156	

Amortizarea se va relua după încetarea perioadei de conservare pe durata de viață rămasă de la începutul perioadei de conservare.

### Revizuirea duratei de viață

Durata de viață stabilită inițial se va revizui ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale sau când intervine o perioadă de conservare.

Ca urmare a reestimării duratei de viață stabilite inițial, cheltuiala cu amortizarea va fi recalculată pe perioada rămasă de utilizare.

Dacă institutul utilizează duratele de viață prevăzute în Hotărârea nr. 2.139/2004 – menționează în politicile contabile acest aspect.

Dacă institutul NU utilizează duratele de viață din Hotărârea nr. 2.139/2004, va menționa criteriile după care stabilește alte durate de viață, urmând a le menționa efectiv pe fiecare grupă de mijloace fixe.

Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Institutul stabilește o nouă perioadă de amortizare.

Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

Duratele de utilizare economică stabilite de institut pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt:

Element	Durata de utilizare - în ani*
Clădiri industriale	40
Construcții ușoare	10
Construcții zootehnice	25
Sere ușoare	3
Mașini, utilaje, instalații, strunguri destinate cercetării etc.	10
Unelte, dispozitive	3
Mașini și utilaje agricole	8
Autoturisme și autocamioane	5
Mobilier	10
Desktop, laptop, aparate de telefon, fax, imprimante	3
Aparate de copiat	5

\* Se înscriu elementele de imobilizări corporale existente și duratele de viață utilizate de fiecare institut.

### Ajustări pentru pierderea din depreciere

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 48 din 156	

La fiecare dată a bilanțului, se efectuează inventarierea immobilizărilor corporale, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Valoarea contabilă a unei immobilizări corporale trebuie comparată cu valoarea sa recuperabilă ori de câte ori există un indiciu de depreciere.

Când se constată că valoarea contabilă a unei immobilizări este mai mare decât valoarea sa de inventar, valoare recuperabilă la data bilanțului, se înregistrează ajustări pentru depreciere sau amortizări suplimentare, în funcție de natura deprecierei constatate, reversibile sau ireversibile.

La data inventarului se evaluează posibilitatea existenței unei depreciere a immobilizărilor corporale prin analiza unor factori cum ar fi:

- scăderea valorii de piață a activului semnificativ mai mult decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizării;
- au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra mediului tehnologic, comercial, economic sau juridic în care institutul își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat etc;
- există indicii de uzură fizică sau morală a immobilizării;
- au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra institutului, sau se vor produce modificări în viitorul apropiat, în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată, cum sunt: situațiile în care imobilizarea devine neproductivă, planurile de restructurare sau de întrerupere a activității căreia îi este dedicată imobilizarea, precum și planificarea cedării imobilizării înainte de data estimată anterior;
- rezultatele economice ale unei immobilizări sunt sau vor fi mai slabe decât cele scontate;
- fluxul de numerar necesar pentru achiziționarea unei immobilizări similare, pentru exploatarea sau întreținerea imobilizării este semnificativ mai mare decât cel prevăzut inițial în buget;
- rezultatul din exploatare generat de imobilizare este vizibil inferior celui prevăzut în buget;
- are loc o scădere semnificativă a profitului din exploatare prevăzut în buget, respectiv o creștere semnificativă a pierderilor prevăzute în buget, generate de imobilizare etc.
- Pierderea din depreciere se recunoaște drept cheltuială în contul de profit și pierdere, prin înregistrarea:

6813	=	291
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea immobilizărilor		Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale

Dacă se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru o imobilizare, anual, aceasta va fi analizată pentru a se determina dacă mai există condițiile care au condus inițial la înregistrarea ei.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 49 din 156	

- Când condițiile care au determinat deprecierea activului au încetat, pierderile din depreciere înregistrate se reiau pe venituri, prin articolul contabil:

291	=	7813
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale		Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază constatările comisiei de inventariere.

Pentru a aprecia dacă ajustările de valoare trebuie revizuite, se au în vedere și următoarele informații:

- dacă valoarea de piață a imobilizării a crescut semnificativ în cursul perioadei;
- dacă au avut loc modificări semnificative cu efect favorabil asupra institutului în mediul tehnologic, comercial, economic sau juridic în care institutul își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul etc.;
- dacă pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect favorabil asupra institutului în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată, cum sunt: costurile realizate în timpul perioadei pentru a îmbunătăți și a crește performanța imobilizării;
- dacă performanța economică a unei imobilizări este sau va fi mai bună decât s-a prevăzut inițial etc.

### **Imobilizări corporale în curs de aprovizionare**

În cadrul imobilizărilor corporale trebuie evidențiate distinct imobilizările cumpărate pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.

Documente în baza cărora se înregistrează:

- contracte privind achiziția, facturi sau alte documente care atestă preluarea de către institut a riscurilor și beneficiilor aferente activului, neînsoțite de documentele de livrare sau de intrare în gestiune.

### **3.3.6. Cedarea și scoaterea din evidență**

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

Dacă în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale a fost recunoscut costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci se scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 50 din 156	

La scoaterea din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

### 3.3.7. Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală va fi prezentată în bilanț:

- la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare;
- la valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

### 3.3.8. Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului și care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) titlul de proprietate asupra bunului se transferă locatarului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- b) institutul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- c) durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- d) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- e) bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 51 din 156	

La încadrarea contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar se aplică principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

### Înregistrarea în contabilitate a leasingului financiar

- Bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing sunt recunoscute în contabilitate ca imobilizări.
- Amortizarea se înregistrează pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare, utilizând aceeași durată de viață ca în cazul imobilizărilor corporale achiziționate și aceeași metodă de amortizare.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează de către locatar.

- Recunoașterea imobilizării se face în contrapartida contului de datorii pe termen lung, la valoarea prevăzută prin contractul de leasing:

21	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi și datorii asimilate

- Dobânzile de plătit corespunzătoare operațiunilor de leasing financiar se înregistrează în contul de profit și pierdere conform prevederilor contractuale la scadențele stabilite.

Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază numai în conturi în afara bilanțului - contul 8051 Dobânzi de plătit.

- Înregistrarea facturilor de leasing:

%	=	404
167		Furnizori de imobilizări
Alte împrumuturi și datorii asimilate		
666		
Cheltuieli privind dobânzile		
4426		
TVA deductibilă		

### Înregistrarea în contabilitate a leasingului operațional

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 52 din 156	

În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului.

Locatarul nu înregistrează bunurile ca imobilizări proprii și nu are dreptul de a înregistra pe cheltuielile proprii amortizarea acestora.

Sumele plătite sau de plătit conform prevederilor contractuale se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente, la termenele stabilite prin contracte.

- Evidențierea în conturi extrabilanțiere a valorii contractului (chiria totală datorată):

Debit cont	8036
Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	

- Înregistrarea facturii lunare pentru plata ratelor:

%	=	401
612		Furnizori
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		
4426		
TVA deductibilă		

- Reducerea datoriei evidențiate în conturi extrabilanțiere:

Credit cont	8036
Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate	

Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

Toate stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit se vor recunoaște drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata.

*Pentru locatar,*

se va recunoaște beneficiul agregat al stimulentei drept o reducere a cheltuielilor cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eşalonarea în timp a beneficiului locatarului rezultat din utilizarea activului în sistem de leasing.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 53 din 156	

Prevederile referitoare la suportarea liniară a cheltuielilor, respectiv a veniturilor, pe durata contractului se aplică și în cazul stimulentele acordate cu ocazia încheierii de contracte de închiriere sau de alte contracte care presupun acordarea de stimulente pentru atragerea chiriașilor.

### 3.3.9. Monografiile contabile

Monografiile contabile suplimentare se stabilesc prin proceduri interne.

## 3.4. POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZĂRILE FINANCIARE

### 3.4.1. Definiție, clasificări

În categoria immobilizărilor financiare se evidențiază:

- acțiunile deținute la entitățile afiliate;
- împrumuturile acordate entităților afiliate;
- împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun;
- alte investiții deținute ca immobilizări;
- alte împrumuturi;
- acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun.

În categoria altor investiții deținute ca immobilizări se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră.

La alte creanțe immobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de institut la terți.

În conturile de creanțe immobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care Institutul percepe dobânzi, potrivit legii.

În cazul în care Institutul are evidențiate în contul de creanțe immobilizate creanțe immobilizate cu scadența mai mare de un an, va prezenta în bilanț, la immobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Immobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare (deținerea unei parti din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare atunci cand depășeste un procentaj de 20%), împrumuturile acordate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca immobilizări (inclusiv certificatele de emisii de gaze cu efect de seră cumpărate cu scopul obținerii de profit pe termen lung), alte împrumuturi, alte creanțe immobilizate, precum și dobânzile aferente acestora (în această categorie se cuprind garanțiile, depozitele, cauțiunile depuse la terți, creanțele aferente contractelor de leasing financiar).

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 54 din 156	

În conturile de creanțe reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii. La alte împrumuturi acordate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

Dacă sunt evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțele aferente contractelor de leasing financiar, precum și alte creanțe imobilizate cu scadența mai mare de 1 an, entitatea va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la active circulante - creanțe.

### 3.4.2. Recunoașterea și evaluarea inițială

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

În cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

În cazul participării în natură la capitalul unei alte institutului diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură, precum și diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu active pe termen scurt (creanțe) și valoarea activelor care fac obiectul participației se înregistrează în contul 768 "Alte venituri financiare", la data dobândirii acelor titluri.

Acțiunile și alte imobilizări financiare primite fără plată, potrivit legii, se evidențiază în contul 768 "Alte venituri financiare".

### 3.4.3. Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Imobilizările trebuie să facă obiectul ajustărilor de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă acestora la data bilanțului.

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

- Ajustările de valoare se înregistrează în contul de profit și pierdere și se prezintă distinct în notele explicative, articol contabil:

6863	=	296
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare		Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 55 din 156	

#### 3.4.4. Cheltuielile ulterioare

Cheltuielile ulterioare cu un activ necorporal după cumpărarea sau finalizarea sa trebuie recunoscute în contul de profit și pierderi atunci când sunt efectuate, cu excepția cazului în care:

- este probabil ca această cheltuială să permită activului să genereze beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial; și
- această cheltuială poate fi evaluată cu fidelitate și atribuită activului.

Dacă aceste condiții sunt întrunite, cheltuielile ulterioare se adaugă la costul activului necorporal.

#### 3.4.5. Împrumuturi acordate

##### Împrumuturi acordate în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Evaluarea la bilanț a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei, în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Pentru creanțele exprimate în valută, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Pentru creanțele exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

##### Evaluarea lunară a împrumuturilor acordate în valută sau în lei, în funcție de cursul unei valute

La finele fiecărei luni se evaluează creanțele immobilizate în valută, sau cele cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Diferența de curs valutar aferentă fiecărei luni este recunoscută la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, în cazul creanțelor exprimate în valută, sau la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, în cazul creanțelor cu decontare în lei, în funcție de cursul unei valute, articol contabil:

- Diferențe favorabile:

267	=	765 - creanțe în valută
Creanțe immobilizate		Venituri din diferențe de curs valutar

- Sau:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 56 din 156	

267	=	768 - creanțe în lei în funcție de cursul unei valute
Creanțe imobilizate		Alte venituri financiare

- Diferențe nefavorabile:

665	=	267 - creanțe în valută
Cheltuieli din diferențe de curs valutar		Creanțe imobilizate

- Sau:

668	=	267 - creanțe în lei, în funcție de cursul unei valute
Alte cheltuieli financiare		Creanțe imobilizate

Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare

Ca derogare de la regulile generale de evaluare consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate se pot evalua în situațiile financiare anuale, la valoarea justă.

Atunci când un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale (favorabilă sau nefavorabilă) se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct în capitalurile proprii:

a) instrumentul financiar este un instrument de acoperire împotriva riscurilor și contabilizat la nivelul grupului conform unor reguli de acoperire a riscului care permit ca unele sau toate modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; sau

b) modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o institut străină.

#### 3.4.6. Cedarea și scoaterea din evidență

Imobilizarile financiare sunt scoase din gestiune la cedare (în cazul acțiunilor, intereselor de participare și altor investiții deținute ca imobilizări) sau pe măsura încasării acestora în cazul creanțelor imobilizate.

#### 3.4.7. Monografiile contabile

Monografiile contabile suplimentare se stabilesc prin proceduri interne.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 57 din 156	

## CAPITOLUL 4. POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE CIRCULANTE

### 4.1. Generalități

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

- se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare a activității;
- este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;
- este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

Echivalentele de numerar reprezintă investiții financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

În categoria activelor circulante sunt incluse: stocurile, creanțele, investițiile pe termen scurt, casa și conturile la bănci.

### 4.2. Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

#### 4.2.1. Recunoașterea stocurilor

Stocurile reprezintă active circulante care sunt deținute: pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; în curs de producție în vederea unei vânzări pe parcursul desfășurării normale a activității; sub forma de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- mărfurile, și anume bunurile achiziționate în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- 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;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, și anume:
  - ✓ semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază 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;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 58 din 156	

- ✓ produsele agricole;
- activele biologice de natura stocurilor;
- ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- 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.

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

#### 4.2.2. Evaluarea la data intrării în institut

##### Momentul înregistrării stocurilor

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

- ✓ Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în institut de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.
- ✓ Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune.

În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea institutului se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare, articol contabil:

3xx	=	408
Clasa 3		Furnizori - facturi nesosite

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează ca intrare în gestiune.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 59 din 156	

- ✓ Dacă există decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din institut, nemaifiind considerate proprietatea acesteia. Se procedează astfel:
  - bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiunea institutului, iar în contabilitate, în conturi în afara bilanțului, în contul 8039 Alte valori în afara bilanțului;
  - bunurile livrate, dar nefacturate se înregistrează ca ieșiri din gestiunea institutului atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune, articol contabil:

418	=	7xx
Clienți - facturi de întocmit		Cont de venit

- Și descărcarea de gestiune aferentă bunurilor livrate:

6xx	=	3xx
-----	---	-----

Bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează potrivit contractelor încheiate.

#### 4.2.3. Evaluarea inițială a stocurilor

La data intrării în institut, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție - pentru stocurile produse în institut;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă - pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

**Costul de achiziție** al bunurilor este format din:

- prețul de cumpărare;
- taxele de import și alte taxe nerecuperabile;
- cheltuielile de transport;
- cheltuielile de manipulare și punere în funcțiune;
- comisioanele;
- taxele notariale;
- cheltuielile cu obținerea de autorizații etc.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 60 din 156	

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție diminuează costul de achiziție al bunurilor.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente.

3xx	=	758
		Alte venituri din exploatare

### Costul de producție

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției, și anume:
  - materiale directe
  - energie consumată în scopuri tehnologice
  - manoperă directă
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul producției de servicii cuprinde:

- manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea,
- regiile corespunzătoare.

Următoarele costuri nu se recunosc în costul de producție, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;
- cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație. Cheltuielile de depozitare se includ în costul de producție atunci când sunt necesare pentru a aduce stocurile în locul și în starea în care se găsesc.
- regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;
- costurile de desfacere;
- regia fixă nealocată costului, care se recunoaște drept cheltuielă în perioada în care a apărut.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 61 din 156	

#### 4.2.4. Metode de evaluare la ieșirea din gestiune

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și se înregistrează prin aplicarea metodei:

- metoda primul intrat - primul ieșit - FIFO

#### Metoda de inventariere a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

Se înregistrează în contabilitate toate operațiunile de intrare și ieșire a stocurilor la momentul la care acestea au loc.

Pentru realizarea inventarierii se parcurg următoarele etape:

- se emite decizia de inventariere de către director general, conform procedurii privind inventarierea, aprobate;
- se anunță persoanele desemnate să facă parte din comisia de inventariere;
- departamentul financiar contabil pregătește listele de inventariere;
- listele de inventariere se predau către președintele comisiei de inventariere centrală;
- se stabilesc stocurile factice prin numărare, cântărire, măsurare, cubare și se efectuează înscrierea acestora fără ștersături în listele de inventariere.

Intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli.

Stabilirea ieșirilor de stocuri în cursul perioadei are la bază inventarierea faptică a stocurilor la sfârșitul perioadei.

Ieșirile de stocuri se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului.

$$\text{Ieșiri} = \text{Stoc inițial} + \text{Intrări} - \text{Stoc final}$$

### 4.3. Politici contabile privind creanțele

#### 4.3.1. Definiții, clasificări

Conturile de creanțe reflectă drepturile institutului față de alte persoane fizice sau juridice, determinate de vânzări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii, angajamente contractuale sau alte operațiuni pentru care institutul trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație.

Creanțele includ:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 62 din 156	

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, angajați sau părți afiliate.
- creanțe față de bugetul de stat (drepturi ale institutului față de bugetul de stat referitoare la decontările în sumă mai mare decât valoarea reală a datoriilor pe care bugetul statului trebuie să le restituie către institut);
- creanțe față de entități finanțatoare pentru contractele încheiate pentru finanțarea proiectelor de cercetare.

#### 4.3.2. Recunoașterea și evaluarea creanțelor în lei și în valută

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea clienților se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturi se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 Clienți-facturi de întocmit, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în contul 419 Clienți -creditori.

- Emiterea facturii:

411	=	%
Clienți		419/701/704/707
		4427
		TVA colectată

- Încasarea contravalorii facturii:

5121	=	411	
Conturi la bănci în lei		Clienți	

Dacă un client plătește o sumă înainte ca institutul să transfere un bun sau un serviciu clientului, în momentul efectuării plății se înregistrează o datorie aferentă contractului.

La primirea unei plăți în avans de la un client, Institutul recunoaște o datorie aferentă contractului în contul 419 „Clienți – creditori” la valoarea plății în avans pentru obligația sa de a transfera sau de a fi pregătită să transfere bunuri sau servicii în viitor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 63 din 156	

Datoria va fi scoasă din evidență și se vor recunoaște venituri atunci când se transferă bunurile sau serviciile respective și, prin urmare, își îndeplinește obligația contractuală.

Operațiunile privind vânzările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în contul 413 Efecte de primit de la clienți.

Efectele comerciale de încasat pot fi scontate înainte de scadență.

### **Creanțe cu decontare în valută sau în lei, în funcție de cursul unei valute**

Creanțele și datoriile în valută rezultate ca efect al tranzacțiilor institutului se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

### **Evaluare lunară**

La finele fiecărei luni, creanțele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Institutul nu evaluează în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar sumele înregistrate în conturile:

- 4093 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale,
- 4094 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale,
- 409 Furnizori-debitori și
- 419 Clienți-creditori. Aceleași reguli se aplică și avansurilor în valută acordate entităților afiliate, asociate și entităților controlate în comun, respectiv încasate de la acestea.

### **Cesiunea creanțelor**

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 64 din 156	

Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului.

- Înregistrarea în contabilitate a preluării creanțelor:

461	=	462
Debitori diverși		Creditori diverși

Debit cont 809	
Creanțe preluate prin cesionare	

În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.

În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri la data încasării.

- Încasarea unei sume mai mari decât valoarea nominală:

5121	=	%
Conturi la bănci în lei		461
		Debitori diverși
		758
		Alte venituri din exploatare

În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării:

- cheltuială, dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia; sau
- un venit, dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia.

Cedarea ulterioară a creanțelor:

- La o valoare mai mică:

%	=	461
462		Debitori diverși
Creditori diverși		
654		
Pierderi din creanțe și debitori diverși		

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 65 din 156	

- La o valoare mai mare:

462	=	%
Creditori diverși		461
		Debitori diverși
		758
		Alte venituri din exploatare

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, astfel:

- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere;
- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi în afara bilanțului.

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, referitoare la costul de achiziție și valoarea nominală a creanțelor preluate, încasate, cedate terților, trecute pe cheltuieli, precum și soldul creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar.

#### 4.3.3. Scoaterea din evidență a creanțelor cu termene prescise

La scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescise, institutul va atașa documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 Clienți incerti sau în litigiu sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, institutul evaluează creanțele la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea clienților, a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

În cadrul conturilor de clienți, se grupează distinct creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

În cazul cesionării unei creanțe, diferența dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului reprezintă venit la data constatării drepturilor și obligațiilor, potrivit clauzelor contractuale

#### 4.3.4. Evaluarea creanțelor la data bilanțului

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 Clienți incerti sau în litigiu.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 66 din 156	

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea la bilanț a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

#### **4.4. Instrumente financiare pe termen scurt**

##### **4.4.1. Definiții, clasificări**

Instrumentele financiare pe termen scurt cuprind:

- acțiunile deținute la institutele afiliate;
- obligațiuni emise și răscumpărate;
- obligațiuni;
- alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate;
- vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt.

##### **4.4.2. Recunoașterea și evaluarea**

Investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție determinat ca preț de cumpărare sau valoare stabilită prin contractul de dobândire a acestora.

În cazul valorilor mobiliare pe termen scurt care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

##### **4.4.3. Evaluarea la ieșirea din gestiune**

La ieșirea din gestiune a investițiilor pe termen scurt, acestea se evaluează aplicând metoda FIFO (primul intrat - primul ieșit).

##### **Depozite în valută**

Depozitele în valută se evaluează lunar la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 67 din 156	

#### 4.4.4. Evaluarea investițiilor pe termen scurt la data bilanțului

Titlurile pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare.

Titlurile netranzacționate se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor.

La cedarea investițiilor pe termen scurt, ajustările pentru pierdere de valoare existente, aferente titlurilor, se anulează pe seama veniturilor.

#### 4.5. Politici contabile privind disponibilitățile în valută și în lei

##### 4.5.1. Definiții, clasificări

Conturile la bănci cuprind:

- valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci);
- disponibilitățile în lei și valută;
- cecurile emise de către institut;
- creditele bancare pe termen scurt;
- dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

##### 4.5.2. Recunoașterea și evaluarea

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în lei se recunosc la valoarea nominală înscrisă pe acestea.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data tranzacției de decontare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 68 din 156	

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează lunar, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data închiderii lunii, fiind recunoscute venituri sau cheltuieli cu diferențe de curs valutar, după caz.

#### 4.5.3. Evaluarea la finele lunii

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

#### 4.5.4. Evaluarea la data bilanțului

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în lei se recunosc în bilanț la valoarea nominală înscrisă în documentele de inventariere.

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar, fiind recunoscute venituri sau cheltuieli cu diferențe de curs valutar.

#### 4.6. Politici contabile pentru avansurile de trezorerie acordate

Pentru efectuarea unor plăți în numerar institutul acordă avansuri de trezorerie salariaților și terților.

Documentul utilizat pentru acordarea avansurilor de trezorerie este dispoziția de plată.

Dispoziția de plată se întocmește la plecarea în deplasare, pentru plata avansurilor aprobate.

La întoarcerea din deplasare, în cazul în care la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul de avans se întocmește Dispoziția de plată către casierie.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de Dispoziție de încasare către casierie.

Justificarea avansurilor acordate se face pe bază de decont întocmit de titularul de avans la care sunt anexate documentele justificative aferente, cu excepția diurnei pentru care nu se atașează documente justificative.

#### Cursul valutar

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor.

*sau*

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 69 din 156	

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data decontării avansului.

Sumele reprezentând avansuri acordate personalului în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate în contul 542 Avansuri de trezorerie, inclusiv sumele cheltuite pe baza cardurilor.

La data bilanțului, sumele reprezentând avansuri de trezorerie acordate și nedecontate se evidențiază în contul de debitori diverși sau creanțe în legătură cu personalul, în funcție de natura creanței.

- Articol contabil:

461	=	542
Debitori diverși		Avansuri de trezorerie

Sumele reprezentând avansuri de trezorerie nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de creanțe în legătură cu personalul în contul 4282 Alte creanțe în legătură cu personalul.

- Articol contabil:

4282	=	542
Alte creanțe în legătură cu personalul		Avansuri de trezorerie

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 70 din 156	

## CAPITOLUL 5. POLITICI CONTABILE PRIVIND DATORIILE INSTITUTULUI

### 5.1. Definiții, clasificări

Din punct de vedere contabil, efectuarea oricărei operațiuni economico-financiare este probată de documentul în care se consemnează aceasta.

Datoriile institutului se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de plată.

Datoriile pentru care până la finele lunii nu s-au primit facturile se evidențiază în contul 408 Furnizori-facturi nesosite, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc în contul de profit și pierdere dacă sunt aferente perioadei curente, sau în rezultatul reportat, dacă acestea corespund unei perioade anterioare.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturile de avansuri în funcție de scopul pentru care au fost acordate.

Avansurile pentru bunuri și servicii se înregistrează în contul 409 Furnizori-debitori, astfel: 4093 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale și 4094 Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Dacă un client plătește o sumă înainte de transferul unui bun sau serviciu clientului, în momentul efectuării plății se înregistrează o datorie aferentă contractului.

La primirea unei plăți în avans de la un client, se recunoaște o datorie aferentă contractului în contul 419 „Clienți – creditori” la valoarea plății în avans pentru obligația sa de a transfera sau de a fi pregătită să transfere bunuri sau servicii în viitor.

Datoria este recunoscută la venituri atunci când transferă bunurile sau serviciile respective și, prin urmare, își îndeplinește obligația contractuală.

Beneficiarii care plătesc parțial o factură în care sunt înscrise operațiuni supuse mai multor cote de TVA și/sau mai multor regimuri de impozitare sunt obligați să aloce sumele plătite cu prioritate pentru operațiunile supuse regimului normal de taxare, în ordinea descrescătoare a cotelor.

Înregistrarea în contabilitate a înregistrării și plății facturilor.

- Primirea facturilor de achiziții:

%	=	401/404
---	---	---------

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 71 din 156	

3xx/2xx		Furnizori
4426		
TVA deductibilă		

- Plata facturii:

401	=	5121	contravaloarea facturii
Furnizori		Conturi la bănci în lei	

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate pe baza statelor de salarii cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de institut personalului pentru munca prestată.

În vederea înregistrării primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, se recunoaște ca provizion costul previzionat al acestora atunci și numai atunci când:

- Institutul are o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și
- poate fi făcută o estimare certă a obligației.

O obligație curentă există atunci, și numai atunci, când Institutul nu are o altă alternativă realistă decât să efectueze aceste plăți.

În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului.

Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (masă caldă, alimente antidot etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 72 din 156	

- Sumele datorate și neachitate personalului inclusiv, indemnizațiile pentru concediile neefectuate sau concediile de odihnă pentru care, potrivit legii, există obligația compensării acestuia în bani se înregistrează la finele exercițiului financiar ca alte datorii în legătură cu personalul, articol contabil:

641	=	4281
Cheltuieli cu salariile personalului		Alte datorii în legătură cu personalul

La înregistrarea în contabilitate a concediilor de odihnă sunt avute în vedere prevederile legislației în vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora.

Concediile de odihnă neefectuate se pot compensa în bani numai la încetarea contractului de muncă.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acesteia.

Impozitul pe profit/venit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

Impozitul pe profit, precum și celelalte impozite pentru care legislația fiscală prevede efectuarea de plăți anticipate, se reflectă distinct în contabilitate, pe seama cheltuielilor și a conturilor de datorii, cu evidențierea separată a achitării contravalorii acestora.

Înregistrarea în contabilitate a accizelor și a fondurilor speciale incluse în prețuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri și cheltuieli.

### **Datoriile cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute**

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

## **5.2. Recunoașterea și evaluarea datoriilor în lei și valută**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 73 din 156	

La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

### 5.3. Datoriile pe termen scurt

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al institutului, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Se încadrează la datorii curente încălcarea unui acord de împrumut pe termen lung care duce la exigibilitatea împrumutului la cerere și nu la data expirării acordului de împrumut. O institut clasifică datoria drept curentă deoarece la finalul perioadei de raportare ea nu are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni după acea dată.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

### 5.4. Datoriile pe termen lung

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Sunt de asemenea, considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 74 din 156	

b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- împrumuturi din emisiunea de obligațiuni;
- sume datorate instituțiilor de credit;
- avansuri încasate în contul comenzilor;
- datorii comerciale – furnizori;
- efecte de comerț de plătit;
- sume datorate entităților afiliate sau entităților la care există interese de participare;
- alte datorii (inclusiv datorii salariale, fiscale și datorii aferente asigurărilor sociale).

### 5.5. Datorii necurente

În această categorie se încadrează situațiile în care Institutul, chiar dacă are încheiat un acord de împrumut pe termen scurt, preconizează și are capacitatea de a refinanța împrumutul pentru încă 12 luni după perioada de expirare a acordului. Când nu este posibilă refinanțarea împrumutului institutul încadrează datoria la curentă.

### 5.6. Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene prescise

La scăderea din evidență a datoriilor ale căror termene de plată sunt prescise, institutul va atașa documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora, pe termene de plată.

În cadrul conturilor de furnizori se grupează distinct datoriile rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.

### 5.7. Evaluarea în situațiile financiare anuale

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale se face la valoarea lor probabilă de plată.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei, în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 75 din 156	

## CAPITOLUL 6. POLITICI CONTABILE PRIVIND PROVIZIOANELE

### 6.1. Definiții, clasificări

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care, la data bilanțului, este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

### 6.2. Recunoaștere și evaluare

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care:

- institutul are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Institutul poate constitui provizioane pentru:

- provizioane pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- provizioane privind cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- provizioanele pentru restructurare se pot constitui în următoarele situații:

a) vânzarea sau încetarea activității unei părți a afacerii;

b) închiderea unor sedii ale entității;

c) modificări în structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;

d) reorganizări fundamentale care au un efect semnificativ în natura și scopul activităților entității.

În cazul în care restructurarea este la nivelul grupului, provizionul pentru restructurare se recunoaște atât în situațiile financiare anuale individuale ale entității din grup afectate de restructurare, cât și în cele consolidate.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 76 din 156	

Provizioanele de restructurare, în cazul unei obligații legale, se constituie cu respectarea condițiilor generale de recunoaștere a provizioanelor și a prevederilor legale.

Institutul are obligația implicită care determină constituirea unui provizion pentru restructurare atunci când sunt îndeplinite condițiile generale de recunoaștere a provizioanelor și Institutul:

a) dispune de un plan oficial detaliat pentru restructurare care să stipuleze cel puțin:

- activitatea sau partea de activitate la care se referă;
- principalele locații afectate de planul de restructurare;
- numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității, distribuția și posturile acestora;
- cheltuielile implicate; și
- data de la care se va implementa planul de restructurare; și

b) a provocat celor afectați o așteptare că va realiza restructurarea prin începerea implementării aceluși plan sau prin anunțarea principalelor sale caracteristici celor afectați de acesta.

În cazul în care Institutul începe un plan de restructurare sau anunță principalele sale caracteristici celor afectați numai după data bilanțului, dacă restructurarea este semnificativă și reprezentarea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare, este necesară prezentarea de informații în acest sens.

Un provizion aferent restructurării va include numai costurile directe generate de restructurare, și anume cele care:

- sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare; și
- nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.
- costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizărilor corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea imobilizării și în contul de provizioane corespondent - contul 1513 Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea, articol contabil:

21	=	1513
Imobilizări corporale		Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

Valoarea recunoscută a provizionului este reluată pe cheltuieli concomitent cu amortizarea imobilizării căreia îi este aferent provizionul.

Pentru recunoașterea provizioanelor sumele trebuie să fie estimate credibil și să existe obligația legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

- **Provizioane pentru impozite**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 77 din 156	

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie.

Se constituie provizioane pentru impozite în cadrul operațiunilor de control nefinalizate la finele exercițiului financiar, impozite pentru care institutul are deschise procese în instanță, rezerve din facilități fiscale sau alte rezerve pentru care în legislația fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora.

- **Provizioane pentru prime** care urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale.

Provizioanele aferente primelor acordate potrivit legii, reprezentând participarea personalului la profit se recunosc atunci și numai atunci când:

- există o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și
- poate fi făcută o estimare certă a obligației.

Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

#### Înregistrări contabile:

- Provizionul în exercițiul financiar căruia îi sunt aferente primele:

6812	=	1518
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele		Alte provizioane

- Înregistrarea contabilă a primelor în exercițiul financiar în care se plătesc efectiv:

641	=	424
Cheltuieli cu salariile personalului		Prime reprezentând participarea personalului la profit

- Reluarea provizionului în exercițiul financiar în care acestea au fost plătite:

1518	=	7812
Alte provizioane		Venituri din provizioane

- **Provizioane la terminarea contractului de muncă**

În funcție de prevederile specifice ale contractelor individuale de muncă sau contractului colectiv de muncă aplicabil, beneficiile plătite angajaților pentru terminarea contractului de muncă, ca rezultat al deciziei institutului de a încheia contractul unui angajat înainte de data normală de

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 78 din 156	

pensionare sau al deciziei unui angajat de a accepta în mod voluntar plecarea în șomaj, în schimbul acelor beneficii.

### **Provizioane în legătură cu acorduri de concesiune**

În cazul în care Institutul devine operatorul unui acord de concesiune a serviciilor și are o obligație contractuală de a întreține infrastructura la un anumit nivel de utilizare înainte de a fi predată concedentului la sfârșitul acordului, aceste obligații se vor recunoaște drept provizion.

### **Provizioane pentru contracte cu titlu oneros**

În cazul contractelor cu titlu oneros, Institutul va recunoaște ca provizion obligația contractuală actuală prevăzută în contract.

### **Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor**

Tratamentul contabil diferă în funcție de modelul de evaluare utilizat pentru imobilizarea corporală. Se poate utiliza modelul bazat pe cost sau modelul reevaluării.

- ✓ Dacă activul este evaluat la cost:
  - modificările datoriei trebuie adăugate la costul activului sau trebuie deduse din costul acestuia în perioada curentă;
  - valoarea dedusă din costul activului nu trebuie să depășească valoarea sa contabilă. Dacă o scădere a datoriei depășește valoarea contabilă a activului, excedentul trebuie recunoscut imediat în profit sau pierdere;
  - dacă ajustarea generează o mărire a costului unui activ, Institutul trebuie să analizeze dacă activul este supraevaluat. Dacă există un astfel de indiciu, Institutul trebuie să analizeze dacă este necesară contabilizarea vreunei pierderi din depreciere.

Ca urmare a modificării valorii activului, se recalculează cheltuiala cu amortizarea.

- ✓ Dacă activul aferent este evaluat utilizându-se modelul **reevaluării**:
  - modificările datoriei ajustează *rezerva din reevaluare*, astfel:
    - scădere a datoriei majorează rezervă din reevaluare din capitalurile proprii, cu excepția cazului în care ea trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere, în măsura în care reia o reducere din reevaluarea aceluiași activ, care a fost recunoscut anterior drept cheltuială;
    - o creștere a datoriei trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere, exceptând cazul în care reduce rezervă din reevaluare din capitalurile proprii, în limita oricărui sold creditor existent pentru acel activ;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 79 din 156	

- în cazul în care o scădere a datoriei depășește valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activul ar fi fost contabilizat conform modelului bazat pe cost, excedentul trebuie recunoscut imediat în contul de profit și pierdere.

**a) Modelul bazat pe cost (ajustarea imobilizărilor corporale) – note contabile**

- Modificările provizionului trebuie adăugate la cost:

21XX	=	1513
Conturi de imobilizări corporale		Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

- Sau modificările provizionului trebuie scăzute din cost:

1513	=	21X
Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea		Venituri din provizioane

Valoarea dedusă nu trebuie să fie mai mare decât valoarea contabilă a imobilizării.

Dacă o scădere a datoriei depășește valoarea contabilă a imobilizării, diferența se recunoaște în contul de profit și pierdere, imediat. Dacă ajustarea generează o creștere a costului imobilizării, institutul trebuie să analizeze dacă este necesară efectuarea ajustării.

**b) Modelul bazat pe reevaluare – note contabile**

- Pentru prima reevaluare, dacă rezultatul reevaluării este nefavorabil:
- Înregistrarea reevaluării nefavorabile:

655	=	21
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		Imobilizări corporale

- Pentru a doua reevaluare, dacă rezultatul reevaluării este favorabil:
  - din reevaluarea favorabilă se înregistrează mai întâi venitul corespunzător reevaluării nefavorabile anterioare, diferența se înregistrează la rezerve din reevaluare;
  - capitalizarea rezervei din reevaluare se face cu ajutorul unui nou cont 1175.

**Note contabile:**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 80 din 156	

21XX	=	%
Imobilizări corporale		105
		Rezerve din reevaluare
		755
		Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

105	=	1175
Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat reprezentând surplus realizat din rezerve din reevaluare

- Efectul trecerii timpului asupra provizioanelor este imputat unei cheltuieli financiare:

6861	=	1513
Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor		Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea

- **Alte provizioane se pot constitui pentru:**

- cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător;
- obligații asumate în comun cu terții.

### 6.3. Evaluarea provizionului la data bilanțului

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea este considerată ca operație separată. Activul aferent este recunoscut numai în momentul în care este sigur că va fi primit.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile, inclusiv cele care apar între data bilanțului și data aprobării situațiilor financiare anuale.

Provizioanele se revizuiesc la data fiecărui bilanț și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 81 din 156	

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 82 din 156	

## **CAPITOLUL 7. POLITICI CONTABILE PRIVIND CAPITALUL ȘI REZERVELE**

### **7.1. Generalități**

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) se definește în contabilitate ca fiind dreptul acționarilor / asociaților asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

### **7.2. Politici contabile privind patrimoniul**

#### **7.2.1. Definiții, clasificări**

Capitalul este reprezentat de patrimoniul Institutului.

Institutul este constituită în baza HG nr. 1398/18.11.2009 pentru înființarea, organizarea și funcționarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă "URBAN-INCERC" .

Institutul administrează cu diligență unui bun proprietar bunuri proprietate publică și privată a statului, precum și bunurile proprii dobândite în condițiile legii sau realizate din venituri proprii.

Bunurile proprietate publică și privată a statului se înregistrează distinct în contabilitate.

#### **7.2.2. Recunoașterea și evaluarea patrimoniului**

Patrimoniul se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Conturile utilizate pentru recunoașterea patrimoniului sunt: 1016 "Patrimoniul public" și 1018 "Patrimoniul Institutelor Naționale de Cercetare Dezvoltare".

La cedarea bunurilor de natura patrimoniului public primate în administrare, evidențiate în conturi de imobilizări, acestea se scot din evidență prin diminuarea patrimoniului public, cu aprobarea organelor competente (în corespondență cu contul 1016 "Patrimoniul public").

### **7.3. Rezerve legale**

#### **7.3.1. Definiții, clasificări**

Rezervele reprezintă o componenta a conturilor de capitaluri ca beneficii capitalizate în mod durabil de Institut, până la o decizie contrară a organelor de conducere.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 83 din 156	

Structural, rezervele se clasifică în: rezerve din reevaluare, rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, alte rezerve.

Contabilitatea rezervelor se va ține pe categorii de rezerve: rezerve din reevaluare, rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, alte rezerve.

Structural, rezervele se clasifică în: rezerve din reevaluare, rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, alte rezerve.

Contabilitatea rezervelor se va ține pe categorii de rezerve: rezerve din reevaluare, rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale, alte rezerve.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Rezervele legale se vor constitui anual din profitul entității, în limitele și cotele prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii Consiliului de Administrație, cu respectarea prevederilor legale.

### 7.3.2. Recunoașterea și evaluarea rezervelor

#### Rezerve din reevaluare

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț ca „Rezervă din reevaluare”. Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale va fi reflectat în debitul sau creditul contului “Rezerve din reevaluare” după caz.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent și numai în condițiile prezentate la capitolul „Active imobilizate”.

**Surplusul** din reevaluare trebuie să fie înregistrat:

- în creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, dacă anterior nu s-a constatat un minus de valoare;
- în contul 755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”, dacă anterior s-a constatat un minus de valoare înregistrat în contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”, iar eventualul surplus rămas va fi înregistrat în creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”.

**Minusul** din reevaluare va fi înregistrat:

- în contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”, dacă anterior nu s-a constatat niciun plus de valoare;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 84 din 156	

în debitul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, dacă anterior s-a constatat un plus de valoare, iar eventuala diferență negativă rămasă va fi înregistrată în contul 655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 85 din 156	

## **CAPITOLUL 8. POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELILE, REZULTATUL**

### **8.1. Generalități**

Conform HG nr. 1398/18.11.2009 privind înființarea Institutului, obiectul principal de activitate al îl reprezintă efectuarea de cercetări fundamentale, orientative și aplicative, dezvoltare tehnologică și activități productive, servicii de interes strategic în domeniul său, elaborarea de proiecte de reglementări de interes public și național (Cod CAEN: 7219 „Cercetare și dezvoltare în alte științe naturale și inginerie”). Activitățile de cercetare-dezvoltare nu au drept scop obținerea de profit.

Institutul realizează, conform Regulamentului propriu de organizare și funcționare, și activități comerciale și de producție. Evidența contabilă a acestor operațiuni se realizează în mod distinct față de activitățile de cercetare-dezvoltare, fiind astfel asigurată identificarea clară pentru fiecare tip de activitate a veniturilor și cheltuielilor aferente și eliminarea posibilităților de subvenționare încrucișată.

Institutul repartizează profitul conform prevederilor OG nr. 57/2002 privind Cercetarea Științifică și Dezvoltarea Tehnologică, cu modificările și completările ulterioare.

Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se utilizează după cum urmează:

- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
- 20% pentru cointeresarea personalului;
- până la 60% se poate utiliza pentru finanțarea dezvoltării Institutului în conformitate cu planul de investiții și dotări ale acestuia, aprobat de organul administrației publice centrale coordonator;
- restul rămâne la dispoziția Institutului pentru desfășurarea activității curente, inclusiv pentru cofinanțarea proiectelor.

### **8.2. Politici contabile privind veniturile**

#### **8.2.1. Definiții, clasificări**

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor, ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții la patrimoniul Institutului.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu de către institut din activitățile curente, cât și câștigurile din orice sursă.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 86 din 156	

Institutul înregistrează venituri din studii și cercetări, venituri din vânzări de produse finite, vânzarea produselor reziduale, venituri din lucrări executate și servicii prestate, venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, venituri din vânzarea mărfurilor, venituri din activități diverse, venituri din producția de imobilizări corporale, venituri din subvenții de exploatare, alte venituri din exploatare, venituri din despăgubiri, amenzi, penalități. De asemenea, mai înregistrează venituri financiare de natura diferențelor de curs valutar, dobanzi, sconturi primite.

### 8.2.2. Recunoașterea și evaluarea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.

Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite și taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului de profit și pierdere, la cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acelor impozite (exemplu: impozitul se determină în funcție de nivelul cifrei de afaceri; impozitul se datorează ca urmare a vânzării unui produs sau a unui serviciu; impozitul se colectează în numele autorităților, în legătură cu vânzarea unui produs sau a unui serviciu).

Sumele colectate de o institut în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din exploatare cuprind venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii.

În această categorie se includ și veniturile realizate din vânzarea de locuințe de către entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea de locuințe.

Veniturile aferente costului producției, reprezintă variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și serviciilor în curs de execuție, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;

Veniturile din producția de imobilizări, reprezintă costul lucrărilor efectuate de institut pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 87 din 156	

Veniturile din subvenții de exploatare, reprezintă subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază Institutul;

Alte venituri din exploatarea curentă, cuprind veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrite, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Pe seama veniturilor din exploatare se recunoaște, de asemenea, diferența dintre valoarea titlurilor primite ca urmare a participării cu mărfuri la capitalul altor entități și valoarea mărfurilor, la data dobândirii acelor titluri.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, corelate cu stadiul de execuție al lucrării.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza situațiilor de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc conform scadențelor din contract.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

### **Criterii speciale de recunoaștere a veniturilor**

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Pentru stocurile constituite la dispoziția clientului, se consideră că transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor.

Creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura se evidențiază în conturile de venituri corespunzătoare și în contul 418 Clienți-facturi de întocmit.

### **Compensarea creanțelor și datoriilor**

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative, cu reflectarea distinctă a veniturilor și cheltuielilor aferente fiecărei operații.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 88 din 156	

Compensările între creanțe și datorii față de aceeași institut se efectuează cu respectarea prevederilor legale, și se înregistrează în contabilitate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

### **Schimbul de active**

În cazul efectuării schimburilor de active cu valori similare sau valori diferite se evidențiază distinct două operațiuni pe baza documentelor justificative întocmite, respectiv primite:

- operațiunea de vânzare și scoatere din evidență a activului cedat, cu înregistrarea corespunzătoare a veniturilor și cheltuielilor aferente;
- operațiunea de cumpărare și intrare în evidență a activului cumpărat.

### **Veniturile din comisioane, intermediari**

Sumele colectate în numele unor terțe părți nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată institutul, în calitate de intermediar, este considerată cumpărător-revânzător.

Veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate numai de comisioanele cuvenite.

Răspunderea în ceea ce privește încadrarea operațiunilor care presupun colectarea de sume în numele unor terțe părți revine entității.

Institutul acționează în nume propriu și recunoaște venituri la valoarea corespunzătoare bunurilor sau serviciilor transferate.

Dacă o altă institut își asumă obligațiile de executare și drepturile contractuale din contract, astfel încât institutul nu mai este obligată să transfere bunul sau serviciul promis clientului, institutul .....nu trebuie să recunoască venituri pentru acea obligație de executare.

### **Activitatea de producție**

Costul producției de bunuri și servicii în curs de execuție se evidențiază la sfârșitul perioadei (trimestrului) în contul 711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse sau 712 Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție.

La începutul perioadei următoare are loc reluarea produselor în curs de execuție, la nivelul costurilor înregistrate cumulativ de la începutul perioadei.

### **Evaluarea veniturilor**

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

### **8.2.3. Venituri înregistrate în avans**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 89 din 156	

Veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent dar care privesc exercițiile financiare următoare se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (contul 472 „Venituri înregistrate în avans”).

În acest cont se înregistrează, în principal, următoarele venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

- Înregistrarea facturii emise:

4111 „Clienți”	=	% 472 „Venituri înregistrate în avans” 4427 „TVA colectată”
-------------------	---	---

- Începând cu luna următoare, se recunosc veniturile în conturi din clasa 7:

472 „Venituri înregistrate în avans”	=	704 „Venituri din servicii prestate”
---	---	---

### 8.3. Politici contabile privind cheltuielile

#### 8.3.1. Definiții, clasificări

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

Cheltuielile institutului reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază institutul;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli și după natura lor, astfel:

- **cheltuieli de exploatare** cum sunt:
  - cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 90 din 156	

cheltuielilor; contravaloarea energiei și a apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;

- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de institut);

- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

- **cheltuieli financiare**, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

### 8.3.2. Recunoașterea și evaluarea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Trebuie să se țină cont de cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de plățile cheltuielilor.

Astfel, se vor evidenția în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite").

O promisiune de cumpărare nu generează contabilizarea de cheltuieli

În cazul vânzării imobilizărilor financiare, pe seama cheltuielilor se înregistrează valoarea contabilă a acestora.

În cazul vânzării investițiilor pe termen scurt la un preț de cesiune mai mic decât valoarea lor contabilă, pe seama cheltuielilor se înregistrează pierderea rezultată din vânzarea acestora.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.

### 8.3.3. Cheltuieli înregistrate în avans

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 91 din 156	

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”).

Cu ajutorul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli, pe baza unui scadențar, în perioadele/exercițiile financiare viitoare.

În contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează, de asemenea, achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și certificate verzi, efectuate în cursul perioadei curente, dar care sunt aferente unei perioade ulterioare, urmând a se recunoaște drept cheltuieli ale perioadelor viitoare în care urmează a se utiliza.

În debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează sumele reprezentând chiriile, abonamentele, certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate, sumele aferente prestării ulterioare de servicii (de exemplu, asistența tehnică) și alte cheltuieli efectuate anticipat în contrapartidă cu 401, 512, 531.

În creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” se înregistrează sumele repartizate în perioadele/exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențarelor în contrapartidă cu 605, 611 la 628, 652, 658, 666.

Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans.

- Înregistrarea facturii primite:

%		401
471	=	„Furnizori”
„Cheltuieli înregistrate în avans”		
4426		
„TVA deductibilă”		

- Începând cu luna următoare, recunosc cheltuielile în conturi din clasa 6:

628	=	471
„Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”		„Cheltuieli înregistrate în avans”

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 92 din 156	

## 8.4. Politici contabile privind producția de bunuri și servicii

### 8.4.1. Definiții, clasificări

Contabilitatea de gestiune se organizează potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003, pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

**Obiectele de calculație** sunt segmentele de activitate - centre de cost la nivelul cărora se efectuează diferite cheltuieli.

Centrele de cost ale institutului sunt prezentate în softul de contabilitate, la data înregistrării contractului/proiectului.

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor se au în vedere principiile calculației costurilor.

- Principiul separării cheltuielilor

Cheltuielile aferente producției de bunuri, sau servicii se separă de cele care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea etc. acestora la nivelul obiectelor de calculație/purtătorilor de costuri stabilite/stabiliți.

- Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Includerea cheltuielilor în costuri se face în perioada de gestiune căreia îi aparțin respectivele cheltuieli.
- Principiul delimitării cheltuielilor în spațiu. Cheltuielile efectuate într-o anumită perioadă se delimitează pe locurile operaționale care le-au ocazionat, cum ar fi: aprovizionare, producție, administrație, desfacere, iar în cadrul sectorului producție, pe secții, ateliere, linii de fabricație etc.
- Principiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv.
- Principiul delimitării cheltuielilor privind producția finită de cele aferente producției în curs de execuție. Cantitatea și valoarea producției în curs de execuție trebuie delimitată de producția finită la finele fiecărei perioade de gestiune.

Pentru determinarea costurilor activelor/serviciilor și a costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune, astfel:

- cheltuieli directe;
- cheltuieli indirecte;
- cheltuieli de desfacere;
- cheltuieli generale de administrație.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 93 din 156	

**Cheltuielile directe** se identifică direct pe purtătorul de cost și cuprind: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, energia consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă (salarii, asigurări și protecția socială etc.), alte cheltuieli directe.

**Cheltuielile indirecte** privesc obținerea mai multor produse, executarea mai multor lucrări, servicii sau comenzi, respectiv faze, activități etc. sau chiar institutul în ansamblul ei.

Includerea cheltuielilor indirecte în costul obiectelor de calculație/purtătorilor de costuri se realizează în mod indirect, prin repartizare, pe baza unor procedee raționale, aplicate cu consecvență, adecvate tipului de cheltuieli care urmează a fi repartizate și obiectelor/purtătorilor de costuri asupra cărora se repartizează.

În această categorie se includ cheltuieli, cum sunt:

- **regia fixă de producție**, formată din acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea secțiilor și a utilajelor, costuri de depozitare și manipulare a materiilor prime, a materialelor consumabile și producției în curs, precum și costurile de conducere și administrare a 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: costurile indirecte cu materiile prime, materialele și cu forța de muncă.

Regia variabilă de producție este alocată fiecărei unități de producție pe baza folosirii reale a instalațiilor de producție.

Alocarea regiei fixe de producție asupra costurilor se face pe baza capacității normale 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 regie nealocate sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

**Costul de producție** al unui bun cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind 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 prelucrare a stocurilor includ costurile direct legate de unitățile produse, cum ar fi costurile cu manopera directă.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 94 din 156	

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

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.

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.

*Costul stocurilor unui prestator de servicii* cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare. În costul de producție poate fi inclusă o proporție rezonabilă din cheltuielile care sunt indirect atribuibile bunului, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producție.

## **8.5. Politici contabile privind repartizarea profitului**

### **8.5.1. Definiții, clasificări**

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

### **8.5.2. Recunoașterea și afectarea operațiunilor economice asupra rezultatului**

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pierderea contabilă reportată se va acoperi din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii Consiliului de Administrație, cu respectarea prevederilor legale.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve".

Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de Consiliul de Administrație, cu respectarea prevederilor legale.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 95 din 156	

### 8.5.3. Constituirea rezervelor

- La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, numai în baza unor prevederi legale. Rezerva legală se înregistrează prin articolul contabil:

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

Profitul contabil rămas nerepartizat se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 Rezultatul reportat, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 Profit sau pierdere și 129 Repartizarea profitului se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

#### Înregistrări contabile la începutul exercițiului financiar următor:

- Închiderea contului 129:

121	=	129
Profit sau pierdere		Repartizarea profitului

- Preluarea profitului nerepartizat:

121	=	1171
Profit sau pierdere		Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită

### 8.5.4. Repartizarea profitului pe celelalte destinații

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale se efectuează în exercițiul financiar următor.

Profitul poate fi repartizat pentru:

- ✓ acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți;
- ✓ 20% pentru cointeresarea personalului;
- ✓ până la 60% se poate utiliza pentru finanțarea dezvoltării Institutului în conformitate cu planul de investiții și dotări ale acestuia, aprobat de organul administrației publice centrale coordonator;
- ✓ restul rămâne la dispoziția Institutului pentru desfășurarea activității curente, inclusiv pentru cofinanțarea proiectelor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 96 din 156	

- Înregistrarea în contabilitate a repartizării profitului:

1171	=	%
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită		1171/pierdere reportata
		1068
		Alte rezerve

#### Acoperirea pierderii contabile

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

#### Înregistrarea în contabilitate a acoperirii pierderii contabile

%	=	1171/pierdere reportată
1171/profit curent sau reportat		Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită		
1068		
Alte rezerve		
104		
Prime de capital		

Pe perioada cât cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, se repartizează profituri numai dacă suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu valoarea cheltuielilor de constituire neamortizate.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri decât dacă

- suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor de dezvoltare neamortizate.

#### Participarea salariaților la profit

În exercițiul financiar în care se propun primele reprezentând participarea salariaților la profit se înregistrează un provizion;

- În exercițiul financiar următor în care se acorda/plătesc efectiv primele se reflecta repartizarea profitului pe destinația -Participarea salariaților la profit;
- Provizionul existent se reia la venituri în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 97 din 156	

- Reținerile din sumele cuvenite salariaților;
- Sumele reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii reprezintă venituri asimilate salariilor, asupra acestora se datorează:
- Impozit pe venit în cota de 10% potrivit art. 76 alin (2) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Contribuția de asigurări sociale în cota de 25% potrivit art. 139 alin. (1) lit. h) din Codul Fiscal;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate în cota de 10% potrivit art. 157 alin. (1) lit. j) din Codul Fiscal;
- Contribuția asiguratorie pentru munca în cota de 2,25% potrivit art. 220\4 alin. (1) lit. f) din Codul Fiscal.

<b>Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor</b>		
6812	=	1518
Cheltuieli de exploatare privind provizioanele		Alte provizioane
<b>Închiderea contului de cheltuieli</b>		
121	=	6812
Profit sau pierdere		Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
<b>Înregistrarea în anul următor a cheltuielii cu primele aferente</b>		
644	=	424
Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit		Prime reprezentând participarea personalului la profit
<b>Reluarea pe venituri a provizionului constituit în anul 2019, întrucât a rămas fără obiect</b>		
1518	=	7812
Alte provizioane		Venituri din provizioane
<b>Înregistrarea reținerilor aferente</b>		
424	=	%
Prime reprezentand participarea personalului la profit		4315
		Contribuția de asigurari sociale
		4316
		Contribuția de asigurari sociale de sanatate
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor
<b>Contribuția asiguratorie pentru muncă 2,25%</b>		
646	=	436
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru munca		Contribuția asiguratorie pentru munca
<b>Plata primelor nete cuvenite</b>		
424	=	5121

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 98 din 156	

Prime reprezentand participarea personalului la profit		Conturi la bănci în lei
<b>Inchiderea conturilor de venituri și cheltuieli</b>		
121	=	7812
Profit sau pierdere		Venituri din provizioane
121	=	%
Profit sau pierdere		646
		Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca
		644
		Cheltuieli cu primele reprezentand participarea personalului la profit

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 99 din 156	

## CAPITOLUL 9. POLITICI CONTABILE PRIVIND SUBVENȚIILE

### 9.1. Definiții, clasificări

Contabilitatea programelor finanțate din fonduri comunitare trebuie să fie organizată separat (pe bază de conturi analitice) în contabilitatea generală a beneficiarului/partenerilor, iar operațiunile contabile trebuie să demonstreze o transparență totală în ce privește tranzacțiile, furnizând toate informațiile necesare.

#### 9.1.1. Categoriile de subvenții

Potrivit pct. 392 din Ordinul 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, în categoria subvențiilor se cuprind cele aferente:

- activelor, pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate;
- veniturilor, care includ toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi subsidii, alocații, prime sau transferuri.

Subvențiile guvernamentale reprezintă asistența acordată de guvern sub forma unor transferuri de resurse în schimbul conformării, în trecut sau în viitor, cu anumite condiții referitoare la activitatea de exploatare a institutului.

Subvențiile nu cuprind acele forme de asistență guvernamentală cărora nu li se poate atribui, în mod rezonabil, o anumită valoare, precum și acele tranzacții cu guvernul care nu se pot distinge de operațiunile comerciale normale.

### 9.2. Recunoaștere și evaluare

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- vor fi respectate condițiile impuse de acordarea lor; și

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 100 din 156	

- subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

a) din punct de vedere al contului de profit și pierdere:

- în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;
- la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

b) din punct de vedere al bilanțului:

- creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;
- periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

### 9.3. Subvențiile legate de terenuri

În cazul în care unor astfel de subvenții le sunt impuse, prin contractele încheiate, anumite obligații, subvențiile se recunosc drept venituri pe parcursul perioadelor în care sunt suportate costurile îndeplinirii respectivelor obligații.

#### **Cedarea terenurilor și clădirilor pentru care s-au acordat subvenții**

În cazul terenurilor și clădirilor pentru care s-au primit subvenții și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, subvenția aferentă părții cedate se transferă la venituri, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență.

### 9.4. Subvențiile pentru investiții

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 101 din 156	

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute de regulă în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor, și în proporția în care amortizarea acelor active este recunoscută.

9. Înregistrarea în contabilitate a subvențiilor aferente investițiilor:

445	=	475
Subvenții		Subvenții pentru investiții

10. Încasarea subvențiilor:

5121	=	445
Conturi la bănci în lei		Subvenții

11. Înregistrarea la venituri a subvențiilor concomitent cu efectuarea cheltuielii cu amortizarea bunurilor:

475	=	7584
Subvenții pentru investiții		Venituri din subvenții pentru investiții

- Achiziționarea imobilizării corporale:

2131	=	404
Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)		Furnizori de imobilizări

- Achitarea furnizorului de imobilizări:

404	=	5121
Furnizori de imobilizări		Conturi la bănci în lei

- Înregistrarea amortizării lunare:

6811	=	2813
Cheltuieli de exploatare imobilizărilor		Amortizarea instalațiilor privind amortizarea și mijloacelor de transport

- Și, concomitent, recunoașterea venitului aferent subvenției:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 102 din 156	

4751	=	7584
Subvenții guvernamentale pentru investiții		Venituri din subvenții pentru investiții

#### 9.5. Subvențiile aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans și se reiau în contul de profit și pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate.

Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuială aferentă.

#### 12. Înregistrarea în contabilitate a subvențiilor aferente veniturilor:

445	=	472
Subvenții		Venituri în avans

#### 13. Încasarea subvențiilor:

5121	=	445
Conturi la bănci în lei		Subvenții

#### 14. Înregistrarea la venituri a subvențiilor concomitent cu efectuarea cheltuielii:

472	=	741
Venituri în avans		Venituri din subvenții de exploatare

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care îndeplinește condițiile să fie recunoscută drept creanță.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 103 din 156	

O subvenție guvernamentală reprezintă o creanță pentru institut în situația în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenție este recunoscută în contul de profit și pierdere al perioadei în care devine creanță.

În notele explicative se prezintă informații referitoare la:

- subvențiile primite, destinația acestora și elementele care justifică îndeplinirea condițiilor necesare pentru acordarea subvențiilor;
- condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

#### **9.6. Restituirea subvențiilor**

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate, dacă există, sau, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

În măsura în care suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 104 din 156	

## CAPITOLUL 10. POLITICI CONTABILE PRIVIND DREPTURILE SALARIALE

### 10.1. Politici contabile privind salarizarea, impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate

#### 10.1.1. Impozit pe venit și contribuții sociale datorate

Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.

**Impozitul lunar** se determină astfel:

- prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între:

Venitul brut - contribuții sociale obligatorii aferente unei luni - deducerea personală acordată pentru luna respective - cotizația sindicală plătită în luna respective - contribuțiile la fondurile de pensii facultative și cele la scheme de pensii facultative, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro - primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.

#### **Contribuția de asigurări sociale**

Cota contribuției – 25% din baza de calcul.

Baza lunară de calcul o reprezintă veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege precum și alte sume care se adaugă acesteia.

Pe perioada în care persoanele fizice prevăzute beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând indemnizația de asigurări sociale de sănătate de care beneficiază conform prevederilor legale, iar contribuția de asigurări sociale se suportă la nivelul cotei de 25% și se reține din indemnizația de asigurări sociale de sănătate.

Contribuția de asigurări sociale datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 105 din 156	

În cazul în care contribuția de asigurări sociale calculată este mai mică decât contribuția de asigurări sociale stabilită pentru salariul minim pe economie diferența se suportă de către angajator/plătitorul de venit în numele angajatului/beneficiarului de venit.

### ***Contribuția de asigurări sociale de sănătate***

Cota contribuției – 10% din baza de calcul

Baza lunară de calcul o reprezintă veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege precum și alte sume care se adaugă acesteia.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, nu poate fi mai mică decât nivelul contribuției de asigurări sociale calculate asupra salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

În cazul în care contribuția este mai mică decât contribuția de asigurări sociale stabilită pentru salariul minim pe economie diferența se suportă de către angajator/plătitorul de venit în numele angajatului/beneficiarului de venit.

### ***Contribuția asiguratorie pentru muncă***

Cota contribuției – 2,25% din baza de calcul

Baza lunară de calcul o reprezintă veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege precum și alte sume care se adaugă acesteia.

Concediul și indemnizația pentru carantină se acordă asiguraților cărora li se interzice continuarea activității din cauza unei boli contagioase, pe durata stabilită prin documentul eliberat de direcția de sănătate publică.

Cuantumul brut lunar al indemnizației pentru carantină reprezintă 100% din baza de calcul.

Aceste indemnizații se suportă integral din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Baza de calcul al indemnizațiilor se determină ca medie a veniturilor brute lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare, până la limita a 12 salarii minime brute pe țară lunar, pe baza cărora se calculează contribuția asiguratorie pentru muncă.

### **10.1.2. Monografie contabilă salarii**

Înregistrarea în contabilitate a salariilor:

641	=	421
-----	---	-----

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 106 din 156	

Cheltuieli cu salariile personalului		Personal-salarii datorate
--------------------------------------	--	---------------------------

Reținerile aferente:

421	=	%
Personal-salarii datorate		4315
		Contribuția de asigurări sociale
		4316
		Contribuția de asigurări sociale de sănătate
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor

Contribuția de asigurari sociale si asigurari sociale de sanatate suportată de angajator în cazul în care baza de calcul este sub nivelul salariului minim brut:

6451	=	4315
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale		Contribuția de asigurări sociale

6453	=	4316
Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale de sănătate		Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuția asiguratorie pentru muncă:

6461	=	436
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților		Contribuția asiguratorie pentru muncă

Înregistrarea în contabilitate a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă/carantină:  
- suportată de institut:

6458	=	423

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 107 din 156	

Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială		Personal - ajutoare materiale datorate
--	--	--

- suportată din FNUASS: (în situația indemnizației pentru carantină aceasta este integral suportată din FNUASS):

4382	=	423
Alte creanțe sociale		Personal – ajutoare materiale datorate

Rețineri din indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă:

423	=	%
Personal – ajutoare materiale datorate		4315
		Contribuția de asigurări sociale
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor

Plata drepturilor salariale:

423	=	5121
Personal – ajutoare materiale datorate		Conturi la bănci în lei

Recuperarea sumelor de la FNUASS:

5121	=	4382
Conturi la bănci în lei		Alte creanțe sociale

## 10.2. Politici contabile privind tichetele și voucherele acordate (masă, cadou, vacanță)

### 10.2.1. Tichetele de masă

#### *Impozitul pe venit*

Potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, tichetele de masă acordate potrivit legii sunt considerate avantaje în bani.

Contravaloarea tichetelor de masă **se cuprinde în venitul brut lunar** din salarii care reprezintă totalitatea veniturilor realizate într-o lună.

*Valoarea tichetelor de masă, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală.*

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 108 din 156	

Deducerea personală este stabilită în funcție de venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază de către contribuabil și numărul de persoane aflate în întreținerea acestuia.

#### *Contribuții sociale*

Contravaloarea tichetelor de masă acordate potrivit legii nu se cuprinde în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii, conform prevederilor art. 142 lit. r) din Codul fiscal.

- Înregistrarea achiziției tichetelor de masă:

%	=	401
5328		Furnizori - valoarea nominală a tichetelor
Alte valori		
628		- valoarea tipăririi tichetelor
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți		

- Acordarea tichetelor de masă:

6422	=	5328
Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților		Alte valori

#### **10.2.2. Tichetele cadou**

Conform prevederilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale, dacă sunt acordate salariaților proprii.

#### **Impozitarea tichetelor cadou la salariați**

Conform art 76 alin (3) lit. h) sunt considerate avantaje în natura biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a),

Potrivit art. 76 alin. (4)lit. a) din Codul fiscal sunt neimpozabile, în înțelesul impozitului pe venit veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură, inclusiv tichete cadou, oferite salariaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul de muncă sau în regulamentul intern.

În cazul cadourilor în bani și/sau în natură, inclusiv tichetele cadou, oferite de angajatori, veniturile sunt neimpozabile, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai jos, nu depășește 300 lei:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 109 din 156	

(i) cadouri oferite angajaților, precum și cele oferite pentru copiii minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;

(ii) cadouri oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 martie;

(iii) cadouri oferite angajaților în beneficiul copiilor minori ai acestora cu ocazia zilei de 1 iunie.

Tichetele cadou acordate cu alte ocazii, indiferent de valoare, reprezintă venituri impozabile și se adaugă veniturilor realizate de fiecare salariat.

### **Deducerea cheltuielilor pentru angajator**

Cheltuielile sociale sunt deductibile în limita unei cote de până la 5%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Codului muncii.

Intră sub incidența acestei limite și cheltuielile reprezentând:

- cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora,
- servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară,
- tichete culturale și tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare,
- contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie,
- precum și contribuția la fondurile de intervenție ale asociațiilor profesionale ale minerilor.
- alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern;

### **Contribuții sociale**

Potrivit art.142 lit. r) din Codul fiscal, nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale **veniturile reprezentând cadouri în bani și/sau în natură oferite salariaților**, cele oferite pentru copiii minori ai acestora, inclusiv tichetele cadou, cu ocazia Paștelui, zilei de 1 Iunie, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase, precum și cadourile în bani și în natură oferite angajatelor cu ocazia zilei de 8 Martie nu sunt cuprinse în baza lunară de calcul, în măsura în care valoarea acestora pentru fiecare persoană în parte, cu fiecare ocazie din cele de mai sus, nu depășește 300 lei.

Tichetele cadou acordate cu una din ocaziile menționate nu se includ în baza de calcul a asigurărilor sociale (CAS, CASS).

Angajatorul poate acorda tichete cadou și cu alte ocazii decât cele menționate, dacă acestea se regăsesc în Regulamentul intern de acordare a tichetelor cadou.

Acest regulament trebuie să cuprindă prevederi referitoare la:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 110 din 156	

- stabilirea concretă a activităților, destinațiilor și evenimentelor care se încadrează în cheltuielile sociale, pentru care se vor acorda salariiilor tichete cadou și care vor face obiectul contractelor comerciale de prestări de servicii cu unitățile emitente;

- valoarea lunară a tichetelor cadou;
- criteriile de selecție privind stabilirea salariiilor care primesc tichete cadou în funcție de condițiile concrete de lucru în care își desfășoară activitatea unele categorii de salariați, de prioritățile socio-profesionale și de alte elemente specifice activității;
- criterii și perioade pentru care salariații nu primesc tichete cadou;

Tichetele cadou acordate cu alte ocazii decât cele menționate expres (Paște, Crăciun etc.) și în sumă de peste 300 lei nu fac obiectul plății contribuțiilor sociale, dacă evenimentele respective sunt prevăzute în Regulamentul intern de acordare a tichetelor cadou.

### 10.2.3. Tichete acordate altor persoane decât proprii salariați

#### *Impozit pe venit*

În situația în care aceste tichete se acordă altor persoane decât propriilor salariați, veniturile sunt considerate venituri de altă natură potrivit art. 114 alin. (2).

Potrivit pct. 34 din Normele date în aplicarea acestui articol, în această categorie de venituri se includ și tichetele cadou acordate persoanelor fizice în afara unei relații generatoare de venituri din salarii.

#### *Impozit pe profit*

Potrivit pct. 13 din normele de aplicare a Codului fiscal, în aplicarea prevederilor art. 25 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul desfășurării activității economice cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare.

- Înregistrarea achiziției tichetelor cadou:

%	=	401
5328		Furnizori - valoarea nominală a tichetelor cadou
Alte valori		
628		- valoarea tipăririi tichetelor
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți		
4426		- TVA aferentă costului imprimatelor
TVA deductibilă		

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 111 din 156	

- Înregistrarea acordării tichetelor:

- Salariaților proprii:

6422	=	5328
Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților		Alte valori

- Unor terți:

6232	=	5328
Cheltuieli de reclamă și publicitate		Alte valori

Se întocmește tabel nominal cu persoanele care beneficiază de aceste tichete, se menționează cantitatea oferită, valoarea nominală a tichetului, valoarea totală, semnătura de primire.

#### 10.2.4. Vouchere de vacanță

Voucherele de vacanță pot fi acordate pe suport hârtie sau electronic.

Comenzile de achiziție de vouchere de vacanță transmise unităților emitente de către angajatori conțin cel puțin următoarele informații: numele și prenumele beneficiarilor cărora li se atribuie voucherele, codul numeric personal al fiecărui beneficiar, în cazul voucherelor de vacanță pe suport hârtie, numărul voucherelor de vacanță acordat pentru fiecare beneficiar, valoarea nominală a voucherului de vacanță și valoarea nominală totală a voucherelor de vacanță acordate fiecărui beneficiar.

Voucherele de vacanță pe suport de hârtie pot fi distribuite de angajatori, numai dacă aceștia la data stabilită pentru distribuire au achitat unității emitente, integral, contravaloarea nominală a voucherelor de vacanță pe suport de hârtie achiziționate, inclusiv costul imprimatelor reprezentând voucherele de vacanță pe suport de hârtie.

În cazul voucherelor de vacanță pe suport electronic, unitatea emitentă transferă beneficiarilor valoarea nominală a voucherelor de vacanță pe suport electronic, cu respectarea strictă a prevederilor legale.

Contravaloarea nominală a voucherelor de vacanță, precum și costurile aferente emiterii voucherelor de vacanță pe suport electronic și/sau costul imprimatelor reprezentând voucherele de vacanță pe suport hârtie nu pot fi transferate de către angajator beneficiarilor.

Nivelul maxim al sumelor care pot fi acordate salariaților sub formă de vouchere de vacanță reprezintă contravaloarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, pentru un salariat, în decursul unui an fiscal.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 112 din 156	

Voucherele de vacanță sunt integral suportate de către angajator.

Cheltuielile sunt deductibile limitat potrivit art. 25 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile reprezentând tichetele de masă și vouchere de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii.

Potrivit art. 76 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, voucherele de vacanță acordate potrivit legii sunt considerate avantaje în bani.

Acestea se cumulează cu veniturile salariale realizate și se impozitează în luna în care sunt acordate.

Valoarea voucherelor de vacanță acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală.

Potrivit art. 142 din Codul fiscal litera r), voucherele de vacanță nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale.

Potrivit art. 157 din Codul fiscal, în baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se cuprind veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege dar sunt excluse sumele prevăzute la art. 142, respectiv voucherele de vacanță.

- Înregistrarea în contabilitate a achiziției voucherelor de vacanță:

%	=	401	
5328		Furnizori	- valoarea nominală a voucherelor
Alte valori			
628			- costul imprimatelor dacă se acordă pe support de hârtie
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți			
4426			- TVA aferentă imprimării
TVA deductibilă			

- Plata:

401	=	5121
Furnizori		Conturi la bănci în lei

- Acordarea voucherelor salariaților:

6422	=	5328 - valoarea nominală
------	---	--------------------------

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 113 din 156	

Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților		Alte valori
---	--	-------------

### 10.3. Politici contabile pentru deplasări

#### 10.3.1. Deplasările interne

În vederea efectuării deplasărilor interne se întocmesc:

**Ordinul de deplasare** - dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea este utilizat pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate și pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans.

După semnarea de către persoana împuternicită să dispună deplasarea ordinul de deplasare este păstrat de persoana care efectuează deplasarea pe perioada deplasării pentru confirmarea sosirii și plecării la unitățile la care s-a efectuat deplasarea.

La întoarcerea din deplasare, persoana care a efectuat deplasarea întocmește decontul sumelor cheltuite.

Aceasta constă în înscrierea pe verso a ordinului de deplasare a documentelor justificative depuse și a sumelor aferente, în vederea justificării sumelor cheltuite.

Se vor înscrie și atașa ordinului de deplasare:

- documentele de transport (bilete de tren, bilete de avion, bilete de transport cu autocarul, bonuri de benzină, bilete de transport în comun);
- documentele de cazare (factura de cazare)/indemnizație conform legii;
- diurna calculată în funcție de perioada de deplasare, pentru care nu este necesară anexarea documentelor justificative;
- alte documente aferente unor achiziții efectuate;
- eventuale documente aferente unor cheltuieli de protocol.

Decontul astfel întocmit este depus la compartimentul financiar-contabil pentru verificare, pe baza actelor justificative anexate de către titular, la întoarcerea din deplasare sau cu ocazia procurării materialelor, stabilindu-se diferența de primit sau de restituit.

Ordinul de deplasare și decontul este aprobat de către conducătorul unității.

Pentru deplasările externe se întocmește **decont de cheltuieli** la întoarcerea din deplasare.

#### **Diurna**

Pentru deplasările interne, nivelul indemnizației de deplasare este de **57,50 lei** sau este stabilită prin contractul colectiv de muncă.

Pentru deplasările externe, nivelul indemnizației de deplasare este conform legislației.

Indemnizația primită de angajați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, precum și orice alte sume de aceeași natură, pentru partea care depășește 2,5 ori nivelul legal stabilit prin hotărâre a Guvernului pentru personalul din instituțiile

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 114 din 156	

publice în limita a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic se asimilează veniturilor de natură salarială și se includ în calcul veniturilor impozabile și în baza lunară a contribuțiilor sociale obligatorii.

Aceste sume nu se înregistrează în conturile de cheltuieli cu salariile, ci în contul de cheltuieli cu deplasările.

Aceste sume se cumulează cu veniturile aferente lunii respective iar asupra acestora se calculează și rețin:

- contribuția de asigurări de sănătate: 10%;
- contribuția de asigurări sociale: 25%;
- impozit pe venituri de natură salarială: 10%.

Contribuțiile datorate de institut asupra acestor sume sunt:

- contribuția asiguratorie de muncă: 2,25%;

#### Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice deplasării:

- Acordarea avansului la plecarea în deplasare pe baza dispoziției de plată:

542	=	5311
Avansuri de trezorerie		Casa în lei

- La depunerea decontului:

- Cheltuielile cu transportul (bonuri combustibil, bilete):

%	=	401
6/analitic transport		Furnizori
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări		
4426		
TVA deductibilă		

- Plata:

401	=	542
Furnizori		Avansuri de trezorerie

- Diurna:

625/analitic diurnă	=	542
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări		Avansuri de trezorerie

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 115 din 156	

- Cazare:

%	=	401
625/analitic cazare		Furnizori
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări		
4426		
TVA deductibilă		

401	=	542
Furnizori		Avansuri de trezorerie

- Încasarea diferenței de restituit de la salariat pe baza dispoziției de încasare:

5311	=	542
Casa în lei		Avansuri de trezorerie

- Plata unei diferențe către salariat pe baza dispoziției de plată:

542	=	5311
Avansuri de trezorerie		Casa în lei

La finele lunii se întocmește statul de salarii cuprinzând drepturile salariale cuvenite persoanei care a efectuat deplasarea formate din salariul brut cuvenit și diurna care depășește valoarea deductibilă de 2,5 ori valoarea diurnei stabilită pentru instituțiile publice.

*Valoarea actuală a indemnizației acordate pentru salariații din instituțiile publice este de 23 de lei/zi.*

### 10.3.2. Pentru deplasările externe

Cheltuielile se recunosc în contabilitate *la cursul din data efectuării operațiunilor.*

*sau*

Cheltuielile se recunosc în contabilitate *la cursul din data decontării avansului.*

Diferențele de curs valutar între valoarea avansului de trezorerie acordat la cursul de schimb valutar BNR din data acordării avansului și înregistrarea cheltuielilor la cursul de schimb valutar de la data decontului sau de la data efectuării operației (data înscrisă pe facturi sau bonuri) se recunosc drept venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

La acordarea avansului în valută se utilizează cursul de schimb valutar comunicat de BNR valabil pentru ziua acordării avansului.

- Acordarea avansului la plecarea în deplasare, pe baza dispoziției de plată:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 116 din 156	

542	=	5314
Avansuri de trezorerie		Casa în valută

- Înregistrarea cheltuielilor aferente deplasării efectuate din avansul primit la plecarea în deplasare, la depunerea decontului:

6/analitic	=	542
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări		Avansuri de trezorerie

- Restituirea avansului necheltuit pe baza dispoziției de încasare în valută:

5314	=	542
Casa în valută		Avansuri de trezorerie

- Înregistrarea diferențelor de curs valutar:

- Nefavorabile:

665	=	542
Cheltuieli din diferențe de curs valutar		Avansuri de trezorerie

- Favorabile:

542	=	765
Avansuri de trezorerie		Venituri din diferențe de curs valutar

#### 10.4. Politici contabile privind suportarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj a unei părți din salariu

Având în vedere contextul actual sunt introduse o serie de măsuri pentru menținerea personalului angajat și acordarea unor beneficii financiare angajatorilor.

##### *Reducerea timpului de lucru*

Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 132/2020, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada instituirii stării de urgență/alertă/asediu, precum și pe o perioadă de până la 3 luni de la data încetării ultimei perioade în care a fost instituită starea de urgență/alertă/asediu, angajatorii au posibilitatea reducerii timpului de muncă a salariaților cu cel mult 80% din durata zilnică, săptămânală sau lunară, prevăzută în contractul individual de muncă.

Angajatorul poate modifica programul de muncă ori de câte ori este necesar, cu obligația de a justifica o astfel de modificare.

Pe durata reducerii timpului de muncă salariații afectați de măsură beneficiază de o indemnizație de 75% din salariul de bază brut lunar aferent orelor de reducere a programului de lucru.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 117 din 156	

Indemnizația este suportată de angajator, și se achită la data plății salariului aferent lunii respective, urmând a se deconta, în cel mult 5 zile de la emiterea deciziei, din bugetul asigurărilor pentru șomaj, după îndeplinirea de către angajator a obligațiilor declarative și de plată aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor din perioada pentru care se face solicitarea.

Indemnizația reprezintă venit de natură salarială și este supusă impozitării și plății contribuțiilor sociale, în condițiile legii.

În situația în care bugetul angajatorului destinat plății cheltuielilor de personal permite, indemnizația poate fi suplimentată de angajator cu sume reprezentând diferența până la nivelul salariului de bază corespunzător locului de muncă ocupat, fără ca această diferență să poată fi decontată din bugetul asigurărilor de șomaj.

În situația în care angajatorul nu recuperează indemnizația acordată de la bugetul asigurărilor pentru șomaj, acesta nu are dreptul de a o recupera de la salariat.

- Înregistrarea dreptului de a primi sumele de la bugetul asigurărilor pentru șomaj:

4458	=	472
Alte sume primite cu caracter de subvenții		Venituri înregistrate în avans

- Înregistrarea cheltuielilor cu salariile:

641	=	421
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal - salarii datorate

- Înregistrarea reținerilor:

421	=	%
Personal - salarii datorate		4315
		Contribuția de asigurări sociale
		4316
		Contribuția de asigurări sociale de sănătate
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor

- Reluarea la venituri a sumelor subvenționate din bugetul asigurărilor pentru șomaj:

472	=	7414
-----	---	------

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 118 din 156	

Venituri înregistrate în avans		Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
--------------------------------	--	--

- Încasarea sumelor solicitate de la bugetul asigurărilor pentru șomaj:

5121	=	4458
Conturi la bănci în lei		Alte sume primite cu caracter de subvenții

- Plata salariilor nete către proprii angajați:

421	=	5121
Personal - salarii datorate		Conturi la bănci în lei

- Plata datoriilor aferente impozitului și contribuțiilor sociale:

%	=	5121
4315		Conturi la bănci în lei
Contribuția de asigurări sociale		
4316		
Contribuția de asigurări sociale de sănătate		
444		
Impozitul pe venituri de natura salariilor		

#### 10.5. Politici privind asigurările complementare de sănătate și schemele de pensii facultative

Din punctul de vedere al venitului impozabil din salarii, pentru beneficiarul de venit, **nu sunt cuprinse în categoria veniturilor impozabile**, contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând **contribuții la scheme de pensii facultative**, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, administrate de către entități autorizate stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, **suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană**, precum și **primele de asigurare voluntară de sănătate** conform Legii nr. 95/2006, republicată, suportate de angajator pentru angajații proprii, **în limita a 400 euro anual pentru fiecare persoană**.

#### Contribuțiile sociale

Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 119 din 156	

- primele de asigurare voluntară de sănătate suportate de angajator pentru angajații proprii, cu încadrarea în limitele menționate de 400 euro anual pentru fiecare persoană sau persoane aflate în întreținerea sa.
- contribuțiile la un fond de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, cu modificările și completările ulterioare în limita a 400 euro anual.

Pentru verificarea încadrării în plafonul anual, cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul leu/euro comunicat de Banca Națională a României, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale.

Virarea contribuției la asigurarea facultativă:

- Reținută de la salariat:

427	=	5121
Rețineri din salarii datorate terților		Conturi în lei la bănci

- Suportată de institut:

4381	=	5121
Alte datorii sociale		Conturi în lei la bănci

- Înregistrarea contribuției la schemele de pensii facultative suportată de institut:

6546	=	4381
Contribuția unității la schemele de pensii facultative		Alte datorii sociale

- Plata contribuției către fondul de pensii:

4381	=	5121
Alte datorii sociale		Conturi în lei la bănci

- Înregistrarea contribuției la schemele de pensii facultative suportată de salariat:

421	=	427
Personal – salarii datorate		Rețineri din salarii datorate terților

- Virarea contribuției reținută de la salariat

427	=	5121
-----	---	------

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 120 din 156	

Rețineri din salarii datorate terților		Conturi în lei la bănci
--	--	-------------------------

## **CAPITOLUL 11. POLITICI CONTABILE PRIVIND DETERMINAREA IMPOZITELOR DATORATE DE INSTITUT**

### **11.1. Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se determină potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, precum și pierderile fiscale care se recuperează.

Rezultatul fiscal se calculează trimestrial/anual, cumulat de la începutul anului fiscal.

### **11.2. Registrul de evidență fiscală**

Pentru determinarea rezultatului fiscal, veniturile și cheltuielile se înregistrează în Registrul de evidență fiscală.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 121 din 156	

Contribuabilii sunt obligați să evidențieze în registrul de evidență fiscală veniturile impozabile înregistrate într-un an fiscal, precum și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, în același an fiscal.

### 11.3. Erorile de natura cheltuielilor sau veniturilor

Corectarea în contabilitate a erorilor se reflectă în rezultatul fiscal astfel:

- erorile care se corectează pe seama rezultatului reportat conduc la ajustarea rezultatului fiscal al anului la care se referă acestea și la depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- erorile care se corectează pe seama contului de profit și pierdere sunt luate în calcul pentru determinarea rezultatului fiscal în anul în care se efectuează corectarea acestora.

### 11.4. Veniturile neimpozabile:

În categoria veniturilor neimpozabile se cuprind și:

- **valoarea titlurilor de participare noi** sau sumele reprezentând majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, înregistrate ca urmare a încorporării rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune la persoanele juridice la care se dețin titluri de participare;
- **veniturile** din anularea, recuperarea, inclusiv refacturarea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din restituirea ori anularea unor dobânzi și/sau penalități pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile reprezentând anularea rezervei înregistrate ca urmare a participării în natură la capitalul altor persoane juridice sau ca urmare a majorării capitalului social la persoana juridică la care se dețin titlurile de participare;
- **veniturile reprezentând creșteri de valoare** rezultate din reevaluarea mijloacelor fixe, terenurilor, imobilizărilor necorporale, după caz, care compensează cheltuielile cu descreșterile anterioare aferente aceleiași imobilizări;
- **veniturile prevăzute expres în acorduri și memorandumuri** ca fiind neimpozabile aprobate prin acte normative;
- **veniturile din evaluarea/reevaluarea/vânzarea/cesionarea titlurilor de participare** deținute la o persoană juridică română sau la o persoană juridică străină situată într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data evaluării/reevaluării/vânzării/cesionării inclusiv contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice la care are titlurile de participare;
- **veniturile din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine** situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, dacă la data începerii operațiunii de lichidare, potrivit legii, contribuabilul deține pe o perioadă neîntreruptă de un an minimum 10% din capitalul social al persoanei juridice supuse operațiunii de lichidare;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 122 din 156	

- **sumele colectate, potrivit legii, pentru îndeplinirea responsabilităților de finanțare a gestionării deșeurilor;**
- veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
- despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;
- **veniturile înregistrate printr-un sediu permanent dintr-un stat străin, în condițiile în care se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impunerii încheiate între România și statul străin respectiv, iar convenția respectivă prevede ca metodă de evitare a dublei impunerii metoda scutirii;**
- **sumele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturile acționarilor/asociaților, cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii.**

### 11.5. Cheltuieli deductibile

Cheltuielile deductibile sunt cele aferente desfășurării activității economice. Cheltuielile a căror deductibilitate este limitată, se determină trimestrial și anual.

#### *Cazuri speciale de deducere a cheltuielilor*

##### **Cheltuielile aferente vehiculelor**

Potrivit prevederilor din Codul fiscal sunt deductibile 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, cu o masă totală maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
2. vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
5. vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

Pentru deducerea cheltuielilor cu autoturismele, este necesară justificarea utilizării acestora exclusiv în scopul activității economice.

Justificarea utilizării vehiculelor, în sensul acordării deductibilității integrale la calculul rezultatului fiscal, se efectuează pe baza foii de parcurs care trebuie să cuprindă cel puțin următoarele informații:

- categoria de vehicul utilizat,

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 123 din 156	

- scopul și locul deplasării,
- kilometrii parcurși,
- norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

### **Cota de impozit pe profit**

Cota de impozit pe profit este de 16%.

### **Declararea și plata**

Calculul, declararea și plata impozitului pe profit, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I-III.

Definitivarea și plata impozitului pe profit pentru fiecare an fiscal se efectuează până la data de 25 iunie a anului următor.

**Baza impozabilă** este formată din veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse - cont 711;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție - cont 712;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale - cont 721 și 722;
- veniturile din subvenții conturi 741 și 7584;
- veniturile din provizioane, ajustări pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil - sume din conturile 781;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil din conturile 766 și 7581;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la institutele de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii - din contul 7581;
- veniturile din ajustări pentru pierderi așteptate aferente activelor financiare constituite de persoanele juridice române care desfășoară activități în domeniul bancar, în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau au fost constituite în perioada în care persoana juridică română era supusă impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.
  - veniturile din diferențe de curs valutar, cont 765;
  - veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, cont 768;
  - valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării, înregistrate în contul 709, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
  - veniturile aferente titlurilor de plată obținute de persoanele îndreptățite, potrivit legii, titulari inițiali aflați în evidența Comisiei Centrale pentru Stabilirea Despăgubirilor sau moștenitorii legali ai acestora;
  - despăgubirile primite în baza hotărârilor Curții Europene a Drepturilor Omului;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 124 din 156	

- veniturile obținute dintr-un stat străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, dacă acestea au fost impozitate în statul străin;
- dividendele primite de la o persoană juridică română ;
- dividendele primite de la o filială a microîntreprinderii, persoană juridică situată într-un alt stat membru al Uniunii Europene, în măsura în care atât microîntreprinderea, cât și filiala îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 24.

La baza impozabilă se adaugă:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării, înregistrate în contul 609.
- în trimestrul IV sau în ultimul trimestru al perioadei impozabile, în cazul contribuabililor care își încetează existența, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare aferente creanțelor și datoriilor cu decontare în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea sau decontarea acestora, și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului;
- rezervele, cu excepția celor reprezentând facilități fiscale, reduse sau anulate, reprezentând rezerva legală, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, care au fost deduse la calculul profitului impozabil și nu au fost impozitate în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, indiferent dacă reducerea sau anularea este datorată modificării destinației rezervei, distribuirii acesteia către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui altui motiv;
- rezervele reprezentând facilități fiscale, constituite în perioada în care microîntreprinderile au fost și plătitoare de impozit pe profit, care sunt utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire către participanți sub orice formă, pentru acoperirea pierderilor sau pentru oricare alt motiv. În situația în care rezervele fiscale sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul pentru determinarea bazei impozabile ca urmare a lichidării.

### **Aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impunerii**

Principala condiție necesară pentru aplicarea prevederilor unei Convenții de evitare a dublei impunerii este aceea ca partenerul să prezinte un certificat de rezidență fiscală emis de autoritățile fiscale din statul său.

Chiar dacă institutul/persoana este rezidentă a unui stat cu care există încheiată Convenție de evitare a dublei impunerii, dar aceasta nu prezintă un certificat valabil de rezidență fiscală, pentru veniturile obținute se va aplica impozitarea prin reținere la sursă.

În cazul în care plătitorul de venituri primește un certificat de rezidență fiscală, acesta va aplica prevederile convenției de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu statul respectiv, pentru categoria respectivă de venituri.

Dacă beneficiarul este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impunerii, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 125 din 156	

contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenție care se aplică asupra aceluși venit.

În situația în care sunt cote diferite de impozitare în legislația internă sau în convențiile de evitare a dublei impuneri, se aplică cotele de impozitare mai favorabile.

### **Restituirea sumelor plătite în plus**

În cazul în care s-au făcut rețineri de impozit ce depășesc cotele din convențiile de evitare a dublei impuneri, suma impozitului reținut în plus poate fi restituită la cererea beneficiarului de venit, respectiv a persoanei nerezidente.

Pentru restituirea impozitului reținut în plus din veniturile plătite de un rezident român persoanelor nerezidente, acestea depun în termenul legal de prescripție o cerere de restituire a impozitului plătit în plus la plătitorul de venit rezident român.

Restituirea impozitului reținut în plus se efectuează de către plătitorul de venit, independent de situația obligațiilor sale fiscale.

Institutul din România plătitoare de venit va calcula și va restitui nerezidentului suma reprezentând impozit reținut în plus, astfel:

- în situația în care cota de impunere stabilită în convențiile de evitare a dublei impuneri sau de legislația Uniunii Europene este mai mică decât cea prevăzută de Codul fiscal, suma restituită nerezidentului este egală cu diferența de impozit plătit în plus;
- în situația în care, potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri sau legislației Uniunii Europene, nu se datorează impozit, suma restituită nerezidentului este egală cu impozitul plătit în România.

La rândul său, în vederea recuperării de la buget a sumelor plătite în plus și efectiv restituite partenerului extern, plătitorul de venit va depune la organul fiscal competent declarația fiscală rectificativă pentru perioada în cadrul căreia a fost efectuată reținerea cu diminuarea obligațiilor fiscale, în care va înscrie suma efectiv restituită persoanei nerezidente cu titlu de impozit reținut în plus.

Ulterior depunerii declarației fiscale rectificative, plătitorul de venit va depune la același organ fiscal o cerere de restituire a impozitului plătit în plus.

## **CAPITOLUL 12. POLITICI CONTABILE SPECIFICE ACTIVITĂȚII DE CERCETARE DEZVOLTARE**

### **12.1. Politici contabile privind tratamentul Taxei pe Valoarea Adăugată în cazul achizițiilor realizate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri publice**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 126 din 156	

Politica contabilă pentru TVA la proiectele finanțate din fonduri publice vizează recuperarea eligibilă a TVA-ului conform regulilor finanțatorului (UE/Guvern), sau inclusă în costul achiziției/serviciului, conform legislației fiscale și contabile .

## 12.2. Politici privind scutirea de la plata impozitului pe venitul din activități de CDI

În conformitate cu prevederile art. 60 pct. 3 din Codul fiscal, începând cu 1 august 2016, persoanele fizice care efectuează lucrări de cercetare- dezvoltare aplicată sau dezvoltare tehnologică beneficiază de scutire la impozitul pe venitul din salarii. Prin ordin se reglementează normele de aplicare, se enumeră punctual activitățile eligibile de cercetare-dezvoltare aplicată și dezvoltare tehnologică, precum și activitățile ce nu se încadrează în sfera activităților ce beneficiază de scutire și se stabilește procedura de scutire de impozit pe venit, enumerând documentele justificative.

Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească angajații care desfășoară activități de cercetare – dezvoltare pentru a beneficia de scutirea de impozit pe veniturile din salarii sunt:

- postul să facă parte dintr-un compartiment de cercetare-dezvoltare, evidențiat în organigrama angajatorului, cum ar fi: direcție, departament, oficiu, serviciu, birou, compartiment, laborator sau altele;
- angajatul să desfășoare activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică eligibile, cuprinse într-un proiect de cercetare- dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică;
- angajatul a absolvit cel puțin ciclul I de studii universitare sau o formă de învățământ superior de lungă durată și deține o diplomă de licență sau echivalentă;
- cheltuielile cu salariile și asimilate salariilor să fie prevăzute în bugetul proiectului de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică;
- angajatorul are în obiectul de activitate și activități de cercetare-dezvoltare aplicativă și/sau de dezvoltare tehnologică.

Scutirea de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor se acordă lunar, numai pentru veniturile obținute în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, cuprinse în fiecare proiect în parte, în limita bugetului alocat pentru proiectul respectiv. În cazul în care în bugetul alocat proiectului sunt cuprinse și sume reprezentând indemnizații de concedii de odihnă, veniturile respective sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

## 12.3 Monografie contabilă pentru proiectele de cercetare-dezvoltare

Contractul de finanțare al proiectelor de cercetare-dezvoltare este instrumentul juridic financiar care reglementează cadrul legal de acordare de fonduri publice pentru derularea activităților de cercetare-dezvoltare entităților prevăzute la art. 7 și 8 din *ORDONANȚA nr. 57 din 2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică*, așa cum a fost aceasta modificată și completată. Sumele derulate prin contractele de finanțare sunt acordate pentru susținerea de către stat a activității naționale în domeniul cercetării-dezvoltării și nu se asimilează sub nicio formă și în niciun caz subvențiilor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 127 din 156	

## Înregistrari contabile conform devizelor proiectelor de CD:

### 1. Cheltuieli salariale:

641=421 - *cu valoarea brută a salariilor*

646=4361 - *cu valoarea CAM*

### 2. Cheltuieli materiale:

30 XX = 401 - *cu valoarea facturilor furnizorilor de materii prime, materiale stocate, etc., inclusiv TVA*

60 XX = 30 XX - *cu valoarea bonului de consum de materii prime, materiale auxiliare, etc.*

### 3. Cheltuieli servicii și deplasări (inclusiv taxe de participare) :

% = 401 - *cu valoarea serviciilor facturate inclusiv TVA*

61 XX

62 XX

### 4. Cheltuieli de capital:

213 X = 475 - *cu valoarea mijlocului fix, inclusiv TVA\**

628 = 404 - *cu valoarea mijlocului fix, inclusiv TVA\**

\*operațiuni concomitente

#### - *amortizări:*

681 X = 28 XX - *cu valoarea amortizării lunare\**

475 = 7584 - *cu valoarea amortizării lunare\**

\*operațiuni concomitente

### 5. Eșalonare venituri

332 = 712 - *cu valoarea cheltuielilor lunare înregistrate pentru care nu s-a depus Cerere de plată*

### 6. Cerere de plată

#### - *încasare avans:*

INCĐ "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 128 din 156	

4111 = 419 - *cu valoarea Cererii de avans*

51211 = 4111 - *cu valoare avans*

**- depunere cerere de plată:**

4111 = 705 – *cu valoarea Cererii de plată conform devizului de cheltuieli*

419 = 4111 – *cu valoare avans încasat*

712 = 332 - *cu valoarea soldului contului 332 aferent proiectului*

**- înregistrare cereri parteneri:**

614 = 401 - *cu valoarea totală a devizului conform Cererii de plată a partenerilor*

**- încasare Cerere de plată**

5121 = 4111 - *cu valoarea încasată*

**- plăți parteneri :**

**a) avans**

409 = 401- *cu valoare cerere de avans*

401 = 5121 - *cu valoarea avansului plătit*

**b) plată finală**

401 = 5121 - *cu valoarea platita conform Cererii de plată a partenerilor*

401 = 409 - *cu valoarea avansului plătit*

## CAPITOLUL 13. ALTE POLITICI CONTABILE

### 13.1. Politici contabile privind TVA

Constituie operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA, operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România,
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă,

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 129 din 156	

- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte dintr-o activitate economica.

Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România dacă locul importului este în România.

Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor.

Cota de TVA standard este de 21%.

Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii o persoană impozabilă are obligația colectării TVA.

TVA colectată se evidențiază în contul 4427 – TVA colectată.

Pentru achizițiile efectuate, persoana impozabilă are dreptul de a deduce TVA, potrivit prevederilor legii.

Persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

- operațiuni taxabile;
- operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;
- unele operațiuni scutite de taxă.

TVA dedusă se evidențiază în contul 4426 – TVA deductibilă.

Pentru exercitarea dreptului de deducere pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, institutul trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, din Codul fiscal.

15. În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri sau servicii:

TVA se evidențiază atât ca TVA dedusă, cât și ca TVA colectată, articol contabil:

4426	=	4427
TVA deductibilă		TVA colectată

16. În cazul importurilor de bunuri TVA datorată se înregistrează:

4426	=	5121
TVA deductibilă		Conturi la bănci în lei

17. În cazul importurilor de servicii se aplică taxarea inversă asupra valorii facturate:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 130 din 156	

4426	=	4427
TVA deductibilă		TVA colectată

### 13.2. Politici contabile privind contractele de închiriere

Institutul gestionează domeniul public al statului și are dreptul, în baza hotărârii de guvern emise conform Codului Administrativ, să închiriere bunurile aflate în administrare

În baza contractelor de închiriere încheiate cu locatarii, institutul generează venituri

Tipuri de bunuri închiriabile:

- Bunuri aflate în administrare reprezentând domeniul public al statului
- Bunuri aflate în administrare reprezentând domeniul privat al statului
- Bunuri proprii

Institutul datorează către bugetul de stat cota parte din valoarea încasărilor generate din închirierea bunurilor aflate în administrare reprezentând domeniul public al statului, în conformitate cu OG 57/2019 privind Codul Administrativ. Cota este stabilită prin hotărâre de guvern.

Închirierea unui bun imobil este scutită de TVA, conform art. 292 din Codul Fiscal.

#### 13.2.1. Recunoașterea și evaluarea

Institutul urmărește valoarea încasărilor realizate din închirierea bunurilor domeniul public al statului și evidențiază lunar sumele aferente cotei destinate bugetului de stat, pentru fiecare contract.

- Înregistrarea facturii de chirie și recunoașterea datoriei către bugetul de stat:

4111	=	%
"Clienți interni"		706 Venituri din chirii <i>Cu diferența dintre valoarea facturată și cota datorată către bugetul de stat.</i>
		4481 "Alte datorii și creanțe cu bugetul statului" <i>Cu valoarea aferentă cotei datorate</i>

- Încasarea facturii de chirie

5121	=	4111
"Conturi la bănci"		"Clienți interni"

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 131 din 156	

- Plata către bugetul de stat a cotei

4481	=	5121
"Alte datorii si creanțe cu bugetul statului"		" Conturi la bănci"

### 13.2.2. Refacturarea utilităților aferente unui spațiu închiriat

Potrivit reglementărilor contabile în vigoare, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, punctul 432, sumele colectate de o institut în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punctul de vedere al TVA persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători.

Prin urmare, cheltuielile efectuate în contul altor persoane nu afectează rezultatul contabil al acesteia.

Cheltuielile cu utilitățile nu vor fi considerate accesorii unui contract de închiriere dacă se poate dovedi libertatea chiriașului de a decide în privința consumului sau în cantitatea pe care o dorește, chiar dacă nu sunt încheiate contracte separate. Spațiul închiriat trebuie să fie contorizat separat.

Trebuie să se verifice în cadrul fiecărei închirieri dacă, în ceea ce privește utilitățile, chiriașul are libertatea să decidă în privința consumului sau în cantitatea pe care o dorește.

În cazul în care chiriașul are posibilitatea să își aleagă prestatorii și/sau modalitățile de utilizare a bunurilor sau a serviciilor în cauză, prestațiile care privesc aceste bunuri sau servicii pot, în principiu, să fie considerate distincte de închiriere.

În special, dacă chiriașul poate să decidă în legătură cu consumul de apă, de electricitate sau de energie pentru încălzire, care poate fi verificat prin montarea unor contoare individuale și facturat în funcție de consumul respectiv, prestațiile care privesc aceste bunuri sau servicii pot, în principiu, să fie considerate distincte de închiriere.

În ceea ce privește serviciul de curățenie a părților comune a bunului imobil, acestea trebuie să fie considerate distincte de închiriere dacă pot fi organizate de fiecare chiriaș individual sau de chiriași în mod colectiv și dacă în toate cazurile facturile adresate chiriașului menționează furnizarea acestor bunuri și prestarea acestor servicii în rubrici diferite de chirie.

În ceea ce privește colectarea deșeurilor, dacă chiriașul poate alege prestatorul sau poate încheia un contract direct cu acesta, chiar dacă, pentru motive care țin de facilitate, nu își exercită această alegere sau această posibilitate, ci obține această prestație de la operatorul desemnat de locator

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 132 din 156	

pe baza unui contract încheiat între aceștia din urmă, această împrejurare constituie un indiciu în favoarea existenței unei prestații distincte de închiriere.

Refacturarea cheltuielilor este reglementată din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată prin Normele de aplicare a art. 286 din Codul fiscal.

La pct. 30 alin. (5) din Normele metodologice ale Codului fiscal se menționează că se consideră că are loc o refacturare de cheltuieli atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- persoana impozabilă urmărește doar recuperarea contravalorii unor achiziții de bunuri/servicii care au fost efectuate pe numele său, dar în contul altei persoane;
- persoana impozabilă nu recuperează mai mult decât cheltuiala efectuată.

Astfel, la refacturare, locatorul aplică structura de comisionar, caz în care primește facturi emise pe numele său și emite facturi pe numele chiriașilor.

În această calitate, locatorul își poate exercita dreptul de deducere deoarece, prin refacturare, realizează operațiuni taxabile.

Prin urmare, la refacturare, prin aplicarea structurii de comisionar, exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către locator, fiind aplicabil regimul fiscal al operațiunilor refacturate în ceea ce privește locul prestării, cotele și scutirile prestării refacturate.

Aceste aspecte sunt reglementate la alin. (6) din Normele de aplicare a art. 286 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În măsura în care persoana impozabilă poate face dovada că singurul scop este refacturarea de cheltuieli, fiind îndeplinite condițiile menționate mai sus, nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează.

În cazul structurii de comisionar, persoana impozabilă are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor de bunuri/servicii care vor fi refacturate, în condițiile legii, și are obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile taxabile.

În ceea ce privește exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată, se consideră că, la aplicarea structurii de comisionar, exigibilitatea pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către persoana care refacturează cheltuieli efectuate pentru alte persoane, indiferent de natura operațiunilor refacturate.

Pentru fiecare cheltuială refacturată se va aplica regimul fiscal al operațiunii de refacturate, referitoare, printre altele, la locul livrării/prestării, cotele, scutirile livrării/prestării refacturate.

### **Concluzie:**

Dacă locatorul primește de la furnizorul de apă o factură cu cota de 11%, locatorul aplică aceeași cotă de 11% pentru factura emisă pe numele chiriașului său.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 133 din 156	

În vederea recuperării cheltuielilor cu utilitățile, institutul va aplica la nefacturare cotele de TVA aplicate de furnizorul de utilități, respectiv de 11% pentru apă și de 21% pentru servicii de canalizare.

Prin nefacturarea cheltuielilor, locatorul este, în ceea ce privește TVA, un cumpărător-revânzător al serviciilor primite pe numele său, dar care sunt utilizate de către chiriași.

### Înregistrarea operațiunilor în contabilitatea

Dat fiind că sumele colectate de o institut în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial, nu sunt socotite ca venit din activitatea curentă, nici cheltuielile refacturate nu se vor înregistra în conturile de cheltuieli.

Acestea se vor reflecta în contabilitate cu ajutorul contului 461 „Debitori diverși”.

- Înregistrarea facturii de utilități primite:

% 605.1/605.2/605.3 „Cheltuieli privind utilitățile” 461.05 „Debitori diverși” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”	<b>valoare totală</b> cheltuieli proprii  cheltuieli chiriaș  contravaloare TVA
---	---	--------------------	--

- Plata facturii primite de la furnizor din contul curent al institutului:

401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	valoare totală
--------------------	---	-----------------------------------	----------------

- Refacturarea utilității:

4111 „Clienți”	=	% 461.05 „Debitori diverși” 4427 „TVA colectată”	<b>valoare totală</b> cheltuieli chiriaș  contravaloare TVA
-------------------	---	--	--

- Încasarea facturii emise:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienți”	valoare totală
-----------------------------------	---	-------------------	----------------

## 13.3. Politici contabile privind activele și datoriile contingente

### 13.3.1. Definiție

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 134 din 156	

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul institutului.

O datorie contingentă este:

- a) obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul institutului; sau
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
  - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
  - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

### 13.3.2. Recunoaștere

Activele contingente nu se recunosc în bilanț.

Activele contingente se prezintă în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice.

Activele contingente se evaluează anual pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

Datoriile contingente nu se recunosc în bilanț ca datorii.

Datoriile contingente se prezintă în notele explicative.

În situația în care institutul are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca datorie contingentă.

Datoriile contingente se evaluează anual pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice și este necesară recunoașterea unei datorii sau a unui provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

### 13.4. Politici contabile privind certificatele verzi

Certificatele verzi primite, inclusiv cele amânate de la tranzacționare se evidențiază numeric extracontabil în contul 804 „Certificate verzi”.

Certificatele verzi evidențiate în contul 804 „Certificate verzi” se recunosc la venituri în contul 768 „Alte venituri financiare”, la momentul tranzacționării acestora.

Certificatele verzi amânate de la tranzacționare și existente la data de 1 aprilie 2017 în soldul contului 266 „Certificate verzi amânate”, respectiv 472 „Venituri înregistrate în avans”/analitic

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 135 din 156	

distinct, se evidențiază numeric în debitul contului 804 „Certificate verzi” și concomitent se efectuează operațiunea de stornare a contravalorii acestora.

- Înregistrarea primirii certificatelor verzi:

Debit cont 804
Certificate verzi – număr certificate

- Înregistrarea vânzării certificatelor verzi:

461	=	768
Certificate verzi primite		Alte venituri financiare

Credit cont 804
Certificate verzi – număr certificate vandute

### 13.5. Politici contabile pentru producătorii de energie din surse regenerabile

Sistemul de producere a energiei electrice reprezintă o investiție ce va fi recunoscută ca o imobilizare corporală.

Imobilizarea este evaluată inițial la cost de achiziție sau cost de producție.

Amortizarea sa se realizează pe parcursul duratei de utilizare economică estimate.

Costul de producție cuprinde:

- **cheltuielile directe** aferente producției, și anume: materiile prime și materiale directe, energie și apă consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte servicii prestate de către terți, costul proiectării produselor, amortizarea aferentă imobilizărilor care participă în mod direct la procesul de producție și alte cheltuieli de exploatare.

- **cheltuielile indirecte** care pot fi incluse în costul de producție într-o proporție rezonabilă, în măsura în care acestea sunt legate de perioada de producție și în care se pot include cheltuieli, cu materii prime și materiale indirecte cheltuieli indirecte privind forța de muncă, alte cheltuieli atribuibile.

**Activitatea de producție energie electrică presupune:**

Înregistrarea cheltuielilor de producție aferente, constând în:

- amortizare instalație producere energie electrică și alte instalații auxiliare și imobilizări
- salarii personal operant
- tarif transport energie electrică asigurat de furnizorul național

Înregistrarea energiei electrice obținută conform parametrilor și datelor furnizate de sistem.

Vânzarea către utilizatori finali sau revânzători.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 136 din 156	

Înregistrarea cheltuielilor de producție aferente:

- Amortizarea parcului fotovoltaic și a altor imobilizări:

6811	=	2813
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor corporale		Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport

6811	=	2811
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor corporale		Amortizarea amenajărilor de terenuri

- Înregistrarea salariilor:

641	=	421
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal-salarii datorate

- Reținerile aferente:

421	=	%
Personal-salarii datorate		4315
		Contribuția de asigurări sociale
		4316
		Contribuția de asigurări sociale de sănătate
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor

- Contribuția asiguratorie pentru muncă:

6461	=	436
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților		Contribuția asiguratorie pentru muncă

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 137 din 156	

- Servicii de transport asigurat de furnizorul național:

%	=	401
628		Furnizori
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți		
4426		
TVA deductibilă		

- Produsul finit obținut (energie electrică):

345	=	711
Produse finite		Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

- Vânzarea energiei electrice către un cumpărător care nu are calitatea de comerciant. Astfel, se aplică regimul normal de taxare:

411	=	%
Clienți		7015
		Venituri din vanzarea produselor finite
		4427
		TVA colectată

- Descărcarea de gestiune a produsului finit vândut, la costul de producție:

711	=	345
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse		Produse finite

### 13.6. Politici contabile privind operațiunile din asocieri în participație

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.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 138 din 156	

Contabilitatea asocierii se conduce distinct de contabilitatea proprie de către asociatul care a fost desemnat prin contractul de asociere să conducă contabilitatea acesteia.

Imobilizările corporale și necorporale puse la dispoziția asocierii, sunt cuprinse în evidența contabilă a celui care le deține în proprietate.

Asocierea în participație înregistrează amortizarea imobilizărilor transmise de către fiecare asociat proprietar al imobilizării, și o transmite fiecărui asociat pe bază de decont, proporțional cu cota de participare a fiecăruia.

Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct.

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.

*Înregistrarea operațiunilor asocierii în participație* de către institutul care ține evidența și organizează distinct contabilitatea asocierii în participație.

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor rezultate din activitatea asocierii se efectuează în funcție de procentul de participare al fiecărui asociat în cadrul asocierii în participație, prevăzut în contractul de asociere.

- Înregistrarea aportului fiecărui asociat:

%	=	458/asociat institut 1
5311		Decontări din operațiuni în participație
Casa în lei		
3xx		-aport în stocuri
Clasa 3		

212	=	458/asociat institut 2
Construcții		Decontări din operațiuni în participație

Înregistrarea operațiilor, cheltuielilor și veniturilor realizate de asociere:

- Înregistrarea achiziției mărfurilor:

%	=	401
371		Furnizori
Mărfuri		
4426		

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 139 din 156	

TVA deductibilă		
-----------------	--	--

- Evidențierea mărfurilor la prețul de vânzare:

371	=	%
Mărfuri		378
		Diferențe de preț la mărfuri
		4428
		TVA neexigibilă

- Înregistrarea veniturilor din vânzarea mărfurilor:

411	=	%
Clienți		707
		Venituri din vânzarea mărfurilor
		4427
		TVA colectată

- Plata furnizorilor:

401	=	5121/5311
Furnizori		Conturi la bănci în lei/Casa în lei

- Înregistrarea descărcării de gestiune a mărfurilor vândute:

%	=	371
607		Mărfuri
Cheltuieli privind mărfurile		
378		
Diferențe de preț la mărfuri		
4428		
TVA neexigibilă		

- Înregistrarea cheltuielilor cu salariile personalului care desfășoară activitate specifică asociației:

641	=	421
Cheltuieli cu salariile personalului		Personal - salarii datorate

- Înregistrarea contribuțiilor sociale datorate de asociere (CAS, sănătate, șomaj):

6461	=	436
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariatilor		Contribuția asiguratorie pentru muncă

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 140 din 156	

- Înregistrarea reținerilor din salariul brut aferent:

421	=	%
Personal - salarii datorate		4315
		Contribuția de asigurările sociale
		4316
		Contribuția de asigurări sociale de sănătate
		444
		Impozitul pe venituri de natura salariilor

- Înregistrarea amortizării imobilizărilor aportate în cadrul asocierii în participație, transmisă de proprietarul spațiului cu amortizarea aferentă spațiului aportate, comunicat de proprietar:

6811	=	458/asociat institut 2 (proprietar)
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Decontări din operațiuni în participație

- Înregistrarea altor cheltuieli diverse aferente activității realizate de magazin (energie electrică, utilități, curățenie, consumabile etc.):

%	=	Conturi Clasa 4/Clasa 5
6xx		
Clasa 6 - Cheltuieli		
4426		
TVA deductibilă		

### Repartizarea veniturilor și cheltuielilor din asociere către asociați

Suma preluată din conturile de venituri aferentă asociatului se determină prin înmulțirea cotei de participare a acestui asociat la asocierea în participație cu rulajul conturilor de venituri (x% \* rulajul contului 707, alte conturi din clasa 7).

707/7xx	=	458/asociat institut 1
Venituri din vânzarea mărfurilor		Decontări din operațiuni în participație

- repartizarea cheltuielilor după natura lor, pe bază de decont proporțional cu cota de participare a asociatului.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 141 din 156	

Suma preluată din conturile de cheltuieli transmisă asociatului instituție se determină prin înmulțirea cotei de participare la asocierea în participație conform contractului încheiat, cu rulajul total al fiecărui cont de cheltuieli ( $x\% \cdot \text{rulajul contului } 607, 641, 646$ ).

485/asociat institut 1	=	%
Decontări din operațiuni în participație		607
		Cheltuieli privind mărfurile
		641
		Cheltuieli cu salariile personalului
		6461
		Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariatilor
		6xx
		6811
		Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

Suma preluată din conturile de venituri aferentă asociatului 2 se determină prin înmulțirea cotei de participare a acestui asociat la asocierea în participație ( $x\% \cdot \text{rulajul contului } 707$ , alte conturi din clasa 7).

707/7xx	=	458/asociat institut 2
Venituri din vânzarea mărfurilor		Decontări din operațiuni în participație

- Repartizarea cheltuielilor după natura lor, pe bază de decont proporțional cu cota de participare a asociatului.

Suma preluată din conturile de cheltuieli transmisă asociatului instituție se determină prin înmulțirea cotei de participare la asocierea în participație conform contractului încheiat, cu rulajul total al fiecărui cont ( $x\% \cdot \text{rulajul conturilor } 607, 641, 646$ ).

485/asociat institut 2	=	%
Decontări din operațiuni în participație		607
		Cheltuieli privind mărfurile
		641
		Cheltuieli cu salariile personalului
		6461

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 142 din 156	

		Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru munca corespunzătoare salariaților
		6xx
		6811
		Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

- **Preluare venituri transmise în contabilitatea institutului (în procentul determinat):**

458/asociere	=	707/7xx
Decontări din operațiuni în participație		Venituri din vânzarea mărfurilor

- **Preluare cheltuieli:**

%	=	458/asociat instituție
607		Decontări din operațiuni în participație
Cheltuieli privind mărfurile		
641		
Cheltuieli cu salariile personalului		
6461		
Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru munca corespunzătoare salariaților		
6xx		
Alte cheltuieli		
6811		
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		

### 13.7. Politici contabile privind cesionarea prin contract de licență a proprietății intelectuale

Licențele de proprietate intelectuală includ:

- programe informatice și tehnologie;
- filme, muzică și alte forme de media și divertisment;
- francize; și
- patente, mărci comerciale și drepturi de autor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 143 din 156	

Atunci când un contract cu un client include o obligație de a acorda o licență sau licențe, pe lângă alte bunuri sau servicii contractate trebuie să se identifice fiecare dintre obligațiile asumate prin contract.

Dacă o obligație de a acorda o licență nu este distinctă de alte bunuri sau servicii contractate, se contabilizează acordarea licenței și celelalte bunuri sau servicii împreună, ca pe o singură operațiune.

Exemplele de licențe care nu sunt distincte de alte bunuri sau servicii contractate includ următoarele:

a) o licență care constituie o componentă a unui bun corporal și care este esențială pentru funcționalitatea bunului; și

b) o licență de care clientul poate beneficia doar utilizând-o împreună cu un serviciu conex (cum ar fi un serviciu online oferit de institut care îi permite clientului, prin acordarea licenței, să acceseze conținutul).

Dacă obligația de a acorda licența este distinctă de celelalte bunuri sau servicii contractate și, prin urmare, obligația de a acorda licența este o obligație de executare separată, trebuie să se determine dacă licența se transferă clientului fie la un moment dat, fie în timp.

Prin acordarea licenței, Institutul oferă un drept de a accesa proprietatea sa intelectuală dacă sunt îndeplinite toate criteriile următoare:

a) contractul impune sau clientul se așteaptă în mod rezonabil ca Institutul să desfășoare activități care afectează semnificativ proprietatea intelectuală asupra căreia clientul are drepturi;

b) drepturile acordate de licență expun direct clientul la orice efecte pozitive sau negative ale activităților entității; și

c) activitățile nu au ca rezultat transferul unui bun sau serviciu către client.

În cazul în care aceste criterii sunt îndeplinite, se înregistrează în contabilitate venitul corespunzător acordării licenței, în timp, pe măsura executării de către institut a obligației de furnizare a accesului la proprietatea sa intelectuală.

472	=	708
Venituri înregistrate în avans		Venituri din activități diverse

**În cazul în care criteriile nu sunt îndeplinite este oferit un drept de utilizare** a proprietății intelectuale, așa cum acea proprietate intelectuală există în termeni de formă și funcționalitate la momentul specific în care licența îi este acordată clientului.

Aceasta înseamnă că acel client poate stabili utilizarea licenței și poate obține, în esență, toate beneficiile rămase de pe urma acesteia, la momentul specific în care este transferată licența.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 144 din 156	

Pentru a contabiliza venitul corespunzător acordării licenței trebuie să se stabilească momentul specific în care licența îi este transferată clientului.

Nu pot fi recunoscute venituri pentru o licență care oferă un drept de utilizare a proprietății intelectuale a unei entități înainte de începutul perioadei în care clientul poate utiliza licența și poate obține beneficii de pe urma acesteia.

- La furnizarea dreptului de utilizare a proprietății intelectuale se înregistrează:

411	=	706
Clienți		Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

### 13.8. Politici contabile privind reducerile comerciale și financiare

#### 13.8.1. Definiții

Reducerile comerciale sunt:

- rabaturile - pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare;
- remizele - pentru vânzările superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial; și
- risturnele - reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu aceeași persoană, în decursul unei perioade determinate.

Reducerile financiare reprezintă sconturile de decontare pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prevede un tratament diferit aferent reducerilor comerciale pentru bunuri față de reducerile aferente prestărilor de servicii.

#### 13.8.2. Reduceri comerciale aferente bunurilor

*Reduceri comerciale primite*

- *Dacă reducerea comercială este acordată la data livrării produselor și la data întocmirii facturii - reducerea comercială diminuează costul de achiziție;*
- *Dacă reducerea comercială este acordată ulterior datei facturării:*
  - *diminuează costul de achiziției, dacă stocurile mai sunt în gestiune;*
  - *dacă stocurile pentru care se primește reducerea comercială nu mai sunt în gestiune, se folosește contul 609 Reduceri comerciale primite.*

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 145 din 156	

curente în contul 758 Alte venituri din exploatare în cazul stocurilor, respectiv a veniturilor în avans prin contul 475 Subvenții pentru investiții, în cazul imobilizărilor corporale și necorporale.

Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

- Înregistrarea reducerilor ulterioare aferente imobilizărilor:

404	=	475
Furnizori de imobilizări		Subvenții pentru investiții

4426	=	404	minus
TVA deductibilă		Furnizori de imobilizări	

- Înregistrarea amortizării aferente:

6811	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizarea imobilizărilor corporale

- Reluarea la venituri a cotei-părți din venitul în avans înregistrat, concomitent cu amortizarea:

475	=	7584
Subvenții pentru investiții		Venituri din subvenții pentru investiții

În cazul în care informațiile deținute nu permit corectarea valorii stocurilor, reducerile se reflectă de asemenea, pe seama contului 609 Reduceri comerciale primite.

Reduceri comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans evidențiate prin contul 475 Subvenții pentru investiții, fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective.

Reduceri comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei prin contul 758 Alte venituri din exploatare.

#### *Reduceri comerciale acordate*

- *Dacă vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt înscrise pe aceeași factură – se reduc veniturile din vânzare;*
- *Dacă reducerea comercială este acordată ulterior facturării, în contabilitate se folosește contul 709 Reduceri comerciale acordate, indiferent de perioada la care se referă.*

### **13.8.3. Reduceri comerciale aferent prestărilor de servicii**

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 146 din 156	

*Reducerile comerciale aferente prestărilor de servicii primite sau acordate ulterior facturării se contabilizează cu ajutorul conturilor 609 și 709, indiferent de perioada la care se referă.*

- Articol contabil - reduceri primite:

401	=	609
Furnizori		Reduceri comerciale primite

- Articol contabil - reduceri acordate:

709	=	4111
Reduceri comerciale acordate		Clienți

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă și se înregistrează în contul 767 Venituri din sconturi obținute.

Reducerile financiare acordate clienților reprezintă cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se referă și se înregistrează în contul 667 Cheltuieli privind sconturile acordate.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 147 din 156	

## **CAPITOLUL 14. POLITICI CONTABILE REFERITOARE LA ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE**

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002, institutul organizează și conduce contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Contabilitatea de gestiune asigură, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de cercetare, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de cercetare, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, serviciilor în curs de prestare, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc..

Prin contabilitatea de gestiune se pot obține informații care să asigure o gestionare eficientă a patrimoniului, respectiv:

- informații legate de costul activităților de cercetare, bunurilor, lucrărilor, serviciilor, precum și de costul bunurilor vândute;
- informații care stau la baza bugetării și controlului activității de exploatare;
- informații necesare analizelor financiare în vederea fundamentării deciziilor manageriale privind conducerea activității interne;
- alte informații impuse de realizarea unui management performant.

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor se vor avea în vedere următoarele principii:

(1)Principiul separării cheltuielilor. Acesta presupune ca la nivelul obiectelor de calculație stabilite să se separe cheltuielile atribuibile obiectelor respective de cheltuielile ocazionate de restul activității. Cheltuielile care nu participă la obținerea obiectelor de calculație menționate, cum ar fi cheltuielile financiare, nu se includ în costul acestora.

(2)Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Acesta presupune ca includerea cheltuielilor în costuri să se efectueze în perioada de gestiune căreia îi aparțin cheltuielile în cauză.

(3)Principiul delimitării cheltuielilor în spațiu. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor pe fiecare tip de entitate organizatorică (departament / centru /etc.)

(4)Principiul delimitării cheltuielilor aferente activității curente de cercetare de cele cu caracter de non-cercetare.

Contabilitatea de gestiune este organizată de institutul utilizând conturi specifice, prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară pe purtători de costuri atașați departamentelor / contractelor / proiectelor / fazelor / instalațiilor și obiectivelor speciale de interes național, și cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 148 din 156	

Institutul utilizează ca metoda de evidență a costurilor în contabilitatea de gestiune, metoda globală (pe teme de cercetare / obiectiv), urmărind structura cadru a devizului de cheltuieli pentru proiectele de cercetare-dezvoltare, specifică pentru fiecare tip de proiecte / activități.

Procedeele și tehnicile, plafoanele și procentele de alocare a cheltuielilor, utilizate în contabilitatea de gestiune se stabilesc în funcție de caracteristicile calitative ale informațiilor cerute de utilizatori, precum și de particularitățile activității desfășurate. Astfel, se va urmări respectarea cadrului contractual pentru proiectele de cercetare finanțate și a cerințelor specifice de calculație a costurilor pentru fiecare activitate / proiect.

### **Gruparea cheltuielilor în vederea evidenței costurilor**

Pentru evidența 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;
- b) cheltuieli de capital;
- b) cheltuieli indirecte de secție;
- c) cheltuieli indirecte de institut;

**(a) Cheltuielile directe** sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculație (produs, serviciu, lucrare, comandă, fază, activitate, funcție, centru etc.) încă din momentul efectuării lor și ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

Cheltuielile directe cuprind în general: costul de achiziție al materiilor prime și materialelor directe consumate, energia consumată în scopuri tehnologice (și care poate să fie atribuită direct unei faze / proiect), manopera directă (salarii, asigurări și protecția socială etc.), cheltuieli cu deplasări, alte cheltuieli directe.

În funcție de caracteristicile de administrare, finanțare și destinație a obiectului de calculație, pentru identificarea cheltuielilor directe, se aplică prevederi legale sau contractuale specifice:

- HG nr. 786/2014 cu modificările și completările ulterioare, pentru instalațiile și obiectivele speciale de interes național ale căror cheltuieli cu întreținerea, exploatarea, funcționarea și paza sunt finanțate din fondurile Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice;
- HG nr. 134/2011 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, pentru proiectele / teme / acțiuni de cercetare finanțate;
- Cadrul contractual specific de finanțare și legislația particulară (dacă este cazul) pentru alte tipuri de proiecte / activități / teme (ex. fonduri europene structurale și de investiții, mecanismul financiar norvegian, etc.)

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 149 din 156	

*Cheltuielile directe pentru întreținerea, exploatarea, funcționarea și paza instalațiilor și obiectivelor speciale de interes național sunt următoarele:*

1. Cheltuieli cu personalul (cheltuieli cu salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții și impozite aferente salariilor și asimilate salariilor);
2. Cheltuieli cu deplasări (transport, cazare, diurnă, asigurări de sănătate pentru deplasări, taxe de viză);
3. Cheltuieli cu materiile prime, materialele și altele asemenea (cheltuieli cu materii prime, cheltuieli cu materialele consumabile, materialele auxiliare, combustibili utilizați direct pentru instalația sau obiectivul special de interes național, cheltuieli privind obiectele de inventar, cheltuieli privind materialele nestocate, cheltuieli cu energia și apa utilizate direct pentru instalația sau obiectivul special de interes național);
4. Cheltuieli cu serviciile prestate de terți (cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, inclusiv cu amenajarea spațiilor, cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii, cheltuieli cu transportul de bunuri, cheltuieli cu taxe poștale și comunicații, cheltuieli cu servicii pentru teste, analize, măsurători și altele asemenea, cheltuieli cu servicii informatice, cheltuieli cu servicii de expertiză, evaluare, asistență tehnică și altele asemenea, cheltuieli cu serviciile de întreținere a echipamentelor, cheltuieli cu alte servicii strict necesare pentru instalația sau obiectivul special de interes național).

**Proiecte / Teme / Acțiuni de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat**

*Cheltuielile directe alocate unui proiect / acțiuni de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat sunt structurate în:*

1. Cheltuieli salariale (salarii directe și asimilate acestora și impozitele și contribuțiile sociale aferente acesteia);
2. Cheltuieli cu deplasări ale personalului în țară și în străinătate;
3. Cheltuieli pentru achiziția de materiale și servicii de la terți (materii prime și materiale, lucrări și servicii executate de terți: teste, măsurători, analize, omologări, amenajare spații interioare alocate proiectului, studii, anchete statistice, asistența tehnică, consultanță, alte lucrări și servicii);
4. Alte cheltuieli care pot fi considerate directe conform contractelor de finanțare.

**(b) Cheltuielile de capital** sunt cheltuieli pentru dotări independente și studii pentru obiective de investiții proprii Institutului (echipamente de cercetare dezvoltare, mobilier și aparatură birotică, calculatoare, electronice și echipamente periferice, mijloace de transport, studii pentru obiectivele de investiții).

**(c) Cheltuielile indirecte de secție** sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica și atribui direct pe un anumit obiect de calculație, ci privesc întreaga activitate a unui departament / secție/laborator.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Editie 1	Revizie 0
		Pag. 150 din 156	

Cheltuielile indirecte cuprind regia de departament/secție, formată din cheltuielile indirecte care rămân relativ constante indiferent de volumul activității / numărului de proiecte / producției, cum ar fi: amortizarea utilajelor și echipamentelor, întreținerea secțiilor și utilajelor, precum și cheltuielile cu conducerea și administrarea departamentelor / centrelor; vizează consumurile ocazionate de fabricarea mai multor produse, lucrări, servicii, comenzi, faze, activități, gestionarea mai multor contracte, proiecte, etc., ca obiecte de calculație în cadrul unui departament / secție, etc..

Asemenea cheltuieli nu se pot identifica direct pe un anumit obiect de calculație, ci indirect, prin repartizarea pe baza unor criterii convenționale, presupunând anterior colectarea pe locurile (centrele, departamentele) care le-au ocazionat.

Cheltuieli care pot fi considerate Regie de secție:

1. Cheltuieli salariale pentru personal (salarii și asimilate acestora, impozite și contribuții sociale aferente acestora);
2. Cheltuieli protecție socială (concedii medicale suportate de angajator, ajutoare sociale, alte cheltuieli cu protecția socială conform CCM)
3. Cheltuieli cu deplasări ale personalului în țară și în străinătate;
4. Cheltuieli reprezentând deprecierea activelor fixe (amortizare și deprecieri temporare);
5. Cheltuieli cu utilități (apă, energie electrică, energie termică, servicii de telefonie și conexiune la internet, pază și supraveghere, etc.)
6. Cheltuieli cu materiale consumabile și obiecte de inventar;
7. Cheltuieli cu reparații, de întreținere parc auto, bonuri de combustibil;
8. Cheltuieli cu subvenții pentru transportul personalului;
9. Cheltuieli cu chirii;
10. Cheltuieli pentru cursuri de pregătire profesională, taxe doctorat;
11. Cheltuieli efectuate pentru servicii medicale destinate personalului;
12. Cheltuieli reprezentând taxe, onorarii și tarife de autorizare, acreditare, certificare laboratoare / activități / departamente (inclusiv taxe poștale, diverse taxe, taxe publicare, tarife CNCAN, onorarii audituri, contravaloare servicii de contorizare, etc.);
13. Cheltuieli cu amenajarea spațiilor;
14. Cheltuieli cu impozite și taxe (inclusiv prorata aferentă TVA);
15. Alte cheltuieli (inclusiv comisioanele bancare).

Ca regulă generală, alocarea Cheltuielilor indirecte, reprezentând regia de departament, asupra unui articol de calculație, se efectuează utilizând Forma clasică a procedurii suplimentării, în varianta coeficientului unic (global) de repartizare.

Baza de repartizare utilizată este reprezentată de Cheltuieli directe totale .

Pentru repartizare se urmărește efectuarea următoarelor operațiuni:

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 151 din 156	

Calculul coeficientului de suplimentare (Ks) prin raportarea sumei cheltuielilor totale indirecte de repartizat (ChIr), la suma bazelor de repartizare aferente produselor / activităților / proiectelor ( $\sum Br$ ), după relația:

$$Ks = \frac{ChIr}{\sum_{j=1}^n Br}$$

unde:

ChIr = cheltuieli indirecte de repartizat;

Br = baza de repartizare (cheltuieli directe totale);

j = obiectul de calculație (produs / serviciu / activitate / proiect);

n = numărul obiectelor de calculație din departament / secție.

+

- a. Calculul cotei de cheltuieli indirecte ce revine pe obiectul de calculație (Cij) se face conform formulei:

$$Cij = Ks \times Brj$$

Pentru proiectele derulate de institutul, considerate articol de calculație, al căror cadru contractual prevede o modalitate specifică de determinare și alocare a cheltuielilor indirecte (identificarea și limitarea tipurilor de cheltuieli indirecte, baza de repartizare determinată, plafoane procentuale pentru cheltuielile indirecte), se vor aplica cu prioritate prevederile contractuale sau legale aferente contractului. În cazul existenței unui plafon procentual de alocare a Cheltuielilor Indirecte, vor avea prioritate la repartizare Cheltuielile indirecte de institut (Regia Generală).

**(d) Cheltuielile indirecte de institut** cuprind consumurile generate de administrarea și conducerea unității în totalitatea ei (Regia generală). Cheltuielile de regie generală se calculează distinct pentru proiectele derulate de institut și pentru contractele derulate de Subunitatea ELI-NP.

Cheltuieli care pot fi considerate Regie Generală ale Institutului:

1. Cheltuieli salariale (salarii și asimilate acestora, impozite și contribuții sociale aferente acestora);
2. Cheltuieli protecție socială (concedii medicale suportate de angajator, ajutoare sociale, alte cheltuieli cu protecția socială conform CCM)
3. Cheltuieli cu deplasări în țară și în străinătate;
4. Cheltuieli reprezentând deprecierea activelor fixe (amortizare și deprecieri temporare);
5. Cheltuieli cu utilități (apă, energie electrică, energie termică, servicii de telefonie și conexiune la internet, pază și supraveghere, etc.)
6. Cheltuieli cu materiale consumabile și obiecte de inventar;
7. Cheltuieli cu reparații, de întreținere parc auto, bonuri de combustibil;
8. Cheltuieli cu subvenții pentru transportul personalului;
9. Cheltuieli cu chirii;

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 152 din 156	

10. Cheltuieli de protocol, se exceptează proiectele care explicit nu acceptă la decontare astfel de cheltuieli;
11. Cheltuieli pentru cursuri de pregătire profesională, taxe doctorat;
12. Cheltuieli efectuate pentru servicii medicale destinate personalului;
13. Cheltuieli reprezentând taxe, onorarii și tarife de autorizare, acreditare, certificare laboratoare / activități / departamente (inclusiv taxe poștale, diverse taxe, taxe publicare, tarife CNCAN, onorarii audituri, contravaloare servicii de contorizare, etc.);
14. Cheltuieli cu amenajarea spațiilor;
15. Cheltuieli cu impozite și taxe (inclusiv prorata aferentă TVA);
16. Alte cheltuieli (inclusiv comisioanele bancare).

Ca regulă generală, alocarea Cheltuielilor indirecte de institut, reprezentând Regia Generală, asupra unui articol de calculație, se efectuează utilizând Forma clasică a procedurii suplimentării, în varianta coeficientului unic (global) de repartizare.

Baza de repartizare utilizată este reprezentată de Cheltuielile directe totale.

Pentru repartizare se urmărește efectuarea următoarelor operațiuni:

- a. Calculul coeficientului de suplimentare ( $K_s$ ) prin raportarea sumei cheltuielilor totale generale de administratie (Regie Generala) de repartizat ( $ChRgr$ ), la suma bazelor de repartizare aferente produselor / activităților / proiectelor ( $\sum Br$ ), după relația:

$$K_s = \frac{ChRgr}{\sum_{j=1}^n Br}$$

unde:

$ChRgr$  = cheltuieli de Regie generala de repartizat;

$Br$  = baza de repartizare (cheltuieli directe)

$j$  = obiectul de calculație (produs / serviciu / activitate / proiect);

$n$  = numărul obiectelor de calculație din departament / secție.

- b. Calculul cotei de cheltuieli de Regie Generala ce revine pe obiectul de calculație ( $C_{ij}$ ) se face conform formulei:

$$C_{ij} = K_s \times Br_j$$

Având în vedere incertitudinea surselor de finanțare și ținând cont de dificultatea determinării la începutul anului a Cheltuielilor Directe reale, pentru primul semestru se va utiliza coeficientul stabilit pentru anul anterior.

Semestrial Coeficientul se revizuieste în funcție de sursele de finanțare apărute și de clarificarea componentei bugetelor proiectelor / acțiunilor / contractelor. Fișa de evidență pentru Cheltuieli indirecte de institut (Regie generală) se elaborează de către Compartimentul economic.

Ulterior aprobării (dar nu mai târziu de 15.07 ale fiecărui an), un exemplar se arhivează la Compartimentul economic.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 153 din 156	

Pentru proiectele derulate de institutul, considerate articol de calculație, al căror cadru contractual de finanțare prevede o modalitate specifică de determinare și alocare a Cheltuielilor indirecte de institut (identificarea și limitarea tipurilor de cheltuieli generale de administrație, baza de repartizare determinată, plafoane procentuale pentru cheltuielile generale de administrație), se vor aplica cu prioritate prevederile contractuale sau legale aferente.

În cazul existenței unui plafon procentual de alocare prevăzut în Pachetul de Informații al programelor de finanțare a cercetării, Cheltuielile Indirecte de alocat asupra proiectului vor respecta plafonul stabilit prin Pachetul de Informații și se vor referi la cota procentuală din Cheltuielile generale de administrație (Regia Generală).

În cazul în care suma cheltuielilor indirecte efectiv realizate este mai mare decât suma cheltuielilor indirecte colectată prin proiecte, în cazuri temeinic justificate, diferența se acoperă din suma cheltuielilor indirecte colectată în anul următor.

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 154 din 156	

**Anexa nr. 1**  
**Fișa de evidență a Cheltuielilor Indirecte de secție (Regie secție)**

INCD URBAN INCERC

Nr...../ .....

**Fișa de evidență a Cheltuielilor Indirecte de secție (Regie secție/departament)**

Nr.crt	Elementele de cheltuieli estimate	Anul N -1				Anul N (semestrul I)	
		ANTECALCUL		POSTCALCUL		ANTECALCUL	
		Valoare (lei)	Procent (%) Valoare (lei) articol de cheltuieli / Total cheltuieli regie dep.	Valoare (lei)	Procent (%) Valoare (lei) articol de cheltuieli / Total cheltuieli regie dep.	Valoare (lei)	Procent (%) Valoare (lei) articol de cheltuieli / Total cheltuieli regie dep.
1	(articole de cheltuieli)						
...							
	Total						
1	Total cheltuieli de salariale directe					ChSDt	
2	Cheltuieli regie departament total					ChRDt	
3	Cheltuieli salariale directe colectate din PN II si servicii					ChSD1	
4	Regie departament colectata din PN II si servicii					ChRD1	
5	Cheltuieli salariale directe (1-3)					ChSD2=ChSDt-ChSD1	
6	Cheltuieli regie departament (2-4)					ChRD2=ChRDt-ChRD1	
7	Coefficient repartitie regie departament					(%)=ChRD2/ChSD2*100	

Nota: Coeficientul de regie de secție/departament va fi actualizat in sem. II functie de cheltuielile inregistrate si/sau angajate.

Elaborat Economist	Avizat Comp. Economic	Aprobat Sef
(Nume, prenume)	(Nume, prenume)	secție/departament
.....	.....	(Nume, prenume)
.....	.....	.....

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 155 din 156	

**Anexa nr. 2**  
**Fișa de evidență a Cheltuielilor indirecte de institut (Regie generală)**

INCD URBAN INCERC

Nr...../ .....

**Fișa de evidență a Cheltuielilor indirecte de institut (Regie generală)**

Nr.crt	Elementele de cheltuieli estimate	Anul N-1		Anul N (semestrul II)	
		POSTCALCUL		ANTECALCUL	
		Valoare (lei)	Procent (%) Valoare (lei) articol de cheltuieli / Total cheltuieli regie generala	Valoare (lei)	Procent (%) Valoare (lei) articol de cheltuieli / Total cheltuieli regie generală
1	(articole de cheltuieli)				
...					
	<b>Total</b>				
<b>1</b>	<b>Total cheltuieli de directe</b>				
<b>2</b>	<b>Cheltuieli regie generala total</b>				
<b>7</b>	<b>Coeficient regie generala</b>				

Nota: Coeficientul de regie generala va fi actualizat in sem. II functie de cheltuielile inregistrate si/sau angajate.

Elaborat Economist (Nume, prenume)	Avizat Director Economic (Nume, prenume)	Aprobat Director general (Nume, prenume)
.....	.....	.....

INCD "URBAN-INCERC"	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ	PO-SCIM-06	
	MANUAL DE POLITICI CONTABILE	Ediție 1	Revizie 0
		Pag. 156 din 156	

## BIBLIOGRAFIE

1. Manual De Politici Contabile 2023 - online, Rentrop & Straton - Grup de Editura si Consultanță în Afaceri – rsonline.ro
2. Manual de Contabilitate Financiară <https://accountantsgroup.ro/Manual/63>
3. Tratatamentul contabil aplicabil fondurilor europene nerambursabile, Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU, București  
([file:///G:/My%20Drive/0.0.%20INMA/Documente%20legale/Manual\\_Politici\\_Contabile/CBR-The-accounting-treatment-applicable-to-non-refundable-european-funds-a173.pdf](file:///G:/My%20Drive/0.0.%20INMA/Documente%20legale/Manual_Politici_Contabile/CBR-The-accounting-treatment-applicable-to-non-refundable-european-funds-a173.pdf))
4. Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
5. O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile; financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările si completările ulterioare;
6. O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
7. O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
8. O.M.E.F. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.