

MONOGRAFIE  
PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE A PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI

EXPLICAȚIE	CONT DEBITOR	CONT CREDITOR
1	2	3
<b>I. CAPITAL ȘI REZERVE</b>		
<b>1. Aporturi</b>		
- Aportul în natură și în numerar la constituirea patrimoniului social	205, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 261, 262, 263, 265, 301, 302, 303, 361, 371, 381, 503, 506, 508, 512, 531	% = 102
- Majorarea patrimoniului social din rezerve (exclusiv activitățile cu destinație specială)	106	= 102
- Reducerea patrimoniului social cu deficitul din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	102	= 117
<b>2. Rezerve</b>		
- Rezerve constituite din excedentele înregistrate la închiderea exercițiului financiar (exclusiv activitățile cu destinație specială)	129	= 106
- Rezerve constituite din excedentele reportate din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	117	= 106
- Rezerve utilizate pentru acoperirea deficitelor din exercițiile financiare precedente (exclusiv activitățile cu destinație specială)	106	= 117
<b>3. Subvenții pentru investiții</b>		
- Subvenții pentru investiții, de primit	445	= 131
- Subvenții pentru investiții primite	512	= 131
- Donații sau plusuri de inventar constatate la imobilizările necorporale sau corporale privind activitățile economice	203, 205, 208, 211, = 212, 213, 214	131

- Cota-parte subvențiilor pentru investiții trecută la venituri, corespunzătoare amortizării incluse în costuri privind activitățile economice	131	=	758
- Înregistrarea subvenției de restituit sau restituită	131	=	462, 512
4. Împrumuturi și datorii asimilate			
- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	461	=	161
- Dobânzi datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	666	=	168
- Răscumpărarea obligațiunilor emise	505	=	512, 531
- Anularea obligațiunilor răscumpărate	161	=	505
- Plata dobânzilor	168	=	512
- Înregistrarea primei de rambursare aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni cu primă de rambursare	169	=	161
- Trecerea pe cheltuieli a primelor de rambursare	686	=	169
- Credite bancare pe termen lung primite	512	=	162
- Dobânzi datorate aferente creditelor bancare pe termen lung	666	=	168
- Rambursarea creditelor bancare pe termen lung	162	=	512
- Plata dobânzilor	168	=	512
5. Leasing financiar (locatar)			
- Primirea bunului în leasing	212, 213	=	167

- Dobânda aferentă	471	=	168
- Înregistrarea facturii pentru rata scadentă	%	=	404
- rata scadentă	167		
- dobânda aferentă	168		
- cheltuiala cu dobânda	666	=	471

## II. ACTIVE IMOBILIZATE

### 1. Intrarea imobilizărilor

- Imobilizări necorporale și corporale achiziționate de la terți pentru activitățile fără scop patrimonial	% 201, 203, 205, 208, 211, 212, 213, 214,	=	404
- Imobilizări necorporale și corporale achiziționate de la terți pentru activitățile economice	% 201, 203, 205, 207, 208, 211, 212, 213, 214, 231, 4426	=	404
- Imobilizări necorporale în curs realizate pe cont propriu pentru activitățile economice	233	=	721
- Imobilizări necorporale în curs recepționate pentru activitățile economice	% 203, 205, 208	=	233, 721
- Imobilizări corporale în curs realizate pe cont propriu pentru activitățile economice	231	=	722
- Imobilizări corporale în curs recepționate pentru activitățile economice	% 211, 212, 213, 214	=	231, 722
- Imobilizări financiare achiziționate	% 261 la 265	=	269
- Plățile efectuate pentru imobilizările financiare achiziționate	269	=	% 512, 531

- Titluri primite ca urmare a participării în natură la capitalul social al unei societăți comerciale	%	=	211, 212, 213, 214
	261 la 265 281		
- Diferențe dintre valoarea titlurilor primite și valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale	%	=	106
	261 la 265		
- Titluri primite ca urmare a reinvestirii dividendelor	%	=	761
	261 la 265		
2. Amortizarea imobilizărilor			
- Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale	681	=	%
			280, 281
3. Creanțe imobilizate			
- Împrumuturi pe termen lung și dobânzi aferente acordate societăților comerciale la care se dețin participații	267	=	%
			512, 531, 763
- Încasarea creanțelor și dobânzilor aferente legate de participații	%	=	267
	512, 531		
- Garanții depuse și alte creanțe imobilizate la dispoziția terților	267	=	%
			512, 531
- Restituirea garanțiilor depuse și a altor creanțe imobilizate	%	=	267
	512, 531		
4. Leasing financiar (locator)			
- Predarea bunurilor în regim de leasing financiar	267	=	%
			212, 213
- Dobânda aferentă	267	=	472
- Facturarea ratelor și dobânzilor scadente	411	=	%
			706, 267

- Înregistrarea la venituri a dobânzii facturate	472	=	766
- Diminuarea creanței cu cota-parte din veniturile facturate	658	=	267
<b>5. Ieșirea immobilizărilor</b>			
- Vânzarea immobilizărilor necorporale privind activitățile economice	461	=	758
- Valoarea amortizată a immobilizărilor necorporale privind activitățile economice, scoase din evidență	280	=	% 203, 205, 208
- Valoarea neamortizată a immobilizărilor necorporale privind activitățile economice, scoase din evidență	658	=	% 203, 205, 208
- Vânzarea immobilizărilor corporale privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice	461	=	% 738, 758
- Vânzarea immobilizărilor corporale cu plata în rate	461	=	% 738, 758, 472
- Valoarea amortizată a immobilizărilor corporale privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, scoase din evidență	281	=	% 211, 212, 213, 214
- Valoarea neamortizată a immobilizărilor corporale privind activitățile fără scop patrimonial și activitățile economice, scoase din evidență	658	=	% 211, 212, 213, 214
- Vânzarea immobilizărilor financiare	461	=	764
- Scoaterea din evidență a immobilizărilor financiare	%	=	261 la 265
- cu diferența dintre valoarea titlurilor cedate și valoarea neamortizată a immobilizărilor corporale aportate	106		
- cu diferența dintre valoarea de înregistrare a titlurilor și valoarea înregistrată în contul 1068	664		

### III. STOCURI

- Achiziționarea de stocuri pentru activitățile fără scop patrimonial	%	=	401
	301, 302, 303, 361, 381		
- Stocuri primite cu titlu gratuit pentru activitățile fără scop patrimonial	%	=	731, 733
	301, 302, 303, 361, 381		
- Stocuri rezultate din dezmembrarea imobilizărilor privind activitățile fără scop patrimonial	%	=	739
	301, 302, 303		
- Plusuri de natura stocurilor pentru activitățile fără scop patrimonial, constatate la inventariere:			
- materii prime	301	=	601
- materiale consumabile	302	=	602
- materiale de natura obiectelor de inventar	303	=	603
- animale și păsări	361	=	739
- ambalaje	381	=	608
- Achiziționarea de stocuri pentru activitățile economice	%	=	401
	301, 302, 303, 361, 371, 381, 4426		
- Producția, lucrările, serviciile în curs de execuție și produsele obținute din producția proprie la finele perioadei	%	=	711
	331, 332, 341, 345, 346, 348, 361, 368		
- Reluarea producției, lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la începutul perioadei	711	=	% 331, 332

- Reținerea din producție proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, mărfuri sau ambalaje	%	=	345
	301, 302, 303, 371, 381		
- Stocuri primite cu titlu gratuit pentru activitățile economice	%	=	758
	301, 302, 303, 361, 371, 381		
- Plusuri de natura stocurilor pentru activitățile economice, constatate la inventariere:			
- materii prime	301	=	601
- materiale consumabile	302	=	602
- materiale de natura obiectelor de inventar	303	=	603
- produse	%	=	711
	341, 345, 346, 348		
- animale și păsări	%	=	711
	361, 368		
- mărfuri	371	=	607
- ambalaje	381	=	608
- Consum de materii prime și minusurile de inventar	601	=	301
- Consum de materiale consumabile și minusurile de inventar	602	=	302
- Consum de materiale de natura obiectelor de inventar și minusurile de inventar	603	=	303

- Minusuri de inventar la animale și păsări: - achiziționate	606	=	% 361, 368
- din producție proprie	711	=	% 361, 368
- Scăderea din evidență a mărfurilor vândute, minusurile de inventar și evidențierea adaosului comercial și a taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă	% 607, 378, 4428	=	371
- Minusuri de inventar la ambalaje	608	=	381, 388
- Minusuri de inventar la produse	711	=	% 341, 345, 346, 348
- Imputarea lipsurilor persoanelor vinovate	% 428, 461	=	758
- Vânzarea către terți a stocurilor	411	=	701 la 708
- Concomitent scoaterea din evidență a stocurilor vândute - produse finite, semifabricate, produse reziduale	711	=	% 341, 345, 346
- mărfuri	607	=	371
- ambalaje	608	=	381

#### IV. DECONTĂRI CU TERȚII

1. Decontări cu furnizorii și clienții - Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor față de furnizori	401	=	403
--	-----	---	-----

- Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor față de furnizorii de immobilizări	404	=	405
- Achitarea furnizorilor	401, 404	=	% 512, 513, 531, 541, 542
- Avansuri acordate furnizorilor	409	=	% 512, 513, 531
- Decontarea avansurilor acordate furnizorilor	401	=	409
sau	404	=	% 232, 234
- Diferențe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută:			
- activități fără scop patrimonial	401	=	739
- activități economice	401	=	765
- Vânzarea produselor:			
a) în cazul în care s-au întocmit facturi	411	=	% 701, 702, 703, 704, 705, 707, 708, 4427
b) în cazul în care nu s-au întocmit facturi	418	=	% 701, 702, 703, 704, 705, 707, 708, 4428
- Emiterea facturilor pentru operațiunile evidențiate anterior în contul 418 "Clienți - facturi de întocmit".	411	=	418
Concomitent, se înregistrează taxa pe valoarea adăugată colectată	4428	=	4427

- Diferențe nefavorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută	%	=	411
	512, 665		
- Diferențe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării creanțelor în valută	512	=	%
			411, 765
- Avansuri primite de la clienți	%	=	419
	512, 531		
- Decontarea avansurilor primite	419	=	411
- Încasarea sumelor datorate de clienți	%	=	411
	512, 531		
- Acceptarea efectelor comerciale de încasat	413	=	411
- Primirea efectelor comerciale	511	=	413
- Încasarea efectelor comerciale	512	=	511
- Scoaterea din evidență a clienților incerți	654	=	411
- Reactivarea clienților scoși din evidență	411	=	754
2. Decontări cu personalul, asigurările și protecția socială			
- Salarii datorate personalului	641	=	421
- Rețineri din salarii	421	=	%
			425, 427, 428, 431, 437, 444
- Virarea reținerilor către terți	427	=	%
			512, 513, 531

- Plata avansurilor cuvenite	425	=	%	512, 531
- Achitarea salariilor nete datorate personalului	421	=	%	512, 531
- Evidențierea salariilor și altor drepturi de personal neridicate	%	=	426	421, 423, 424
- Achitarea drepturilor de personal neridicate	426	=	%	512, 531
- Evidențierea ajutoarelor materiale	431	=	423	
- Rețineri din ajutoare materiale	423	=	%	425, 427, 428, 444
- Achitarea sumelor nete reprezentând ajutoare materiale	423	=	%	512, 531
- Drepturile de participare a salariaților la profit	117	=	424	
- Impozitul aferent participării salariaților la profit	424	=	444	
- Plata drepturilor cuvenite din participarea salariaților la profit	424	=	%	512, 531
- Prescrierea drepturilor de personal neridicate	426	=	%	739, 758
- Contribuția unității la asigurările sociale și la bugetul asigurărilor pentru șomaj	645	=	%	431, 437

- Virarea sumelor datorate bugetului asigurărilor sociale și bugetului asigurărilor pentru șomaj	%	=	512
	431, 437		
3. Decontări cu bugetul și alte fonduri speciale			
- Evidențierea impozitului pe profit datorat	691	=	441
- Virarea la bugetul statului a impozitului datorat	441	=	512
- Deducerea lunară a taxei pe valoarea adăugată deductibilă din taxa pe valoarea adăugată colectată:			
- când taxa pe valoarea adăugată deductibilă este mai mică decât taxa pe valoarea adăugată colectată	4427	=	%
			4426, 4423
- când taxa pe valoarea adăugată deductibilă este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată colectată	%	=	4426
	4427, 4424		
- Virarea lunară a taxei pe valoarea adăugată de plată	4423	=	512
- Încasarea sau compensarea taxei pe valoarea adăugată de recuperat	%	=	4424
	512, 4423		
- Evidențierea taxei pe valoarea adăugată deductibilă:			
- achiziții interne	4426	=	%
			401, 404
- achiziții din import	4426	=	512
- Taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor, devenită exigibilă	4426	=	4428
- Evidențierea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă vânzărilor	%	=	4427
	411, 531		
- Taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor, devenită exigibilă	4428	=	4427

- Suportarea pe cheltuieli a taxei pe valoarea adăugată deductibilă conform prevederilor legale (ex. suma determinată prin prorată)	635	=	4426
- Achitarea impozitelor și taxelor	4423, 444, 446, 447, 448	=	% 512, 513 după caz
- Evidențierea altor impozite și taxe datorate (ex. impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, taxe de timbru etc.)	635	=	446
- Evidențierea datoriilor către alte organisme publice	635	=	447
- Alte datorii față de bugetul statului (amenzi, majorări, penalități etc.)	658	=	448
- Sumele datorate de bugetul statului unității	448	=	% 739, 758, 791
- Încasarea de la bugetul statului a sumelor cuvenite	512	=	448
- Plata către bugetul statului a sumelor datorate	448	=	512
4. Decontări în cadrul grupului, unității, debitori și creditori diverși			
- Virări de sume către unități din cadrul grupului: - virarea sumelor	451	=	512
- Încasarea sumelor	512	=	451
- Dobânzi de încasat aferente împrumuturilor acordate unităților din cadrul grupului	451	=	% 734, 766
- Dobânzi datorate unităților din cadrul grupului	666	=	451

- Contribuții și cotizații datorate, potrivit statutului	655	=	451, 462
- Evidențierea veniturilor transferate coparticipanților din operațiuni în participație, precum și primirea de la coparticipanți a cheltuielilor rezultate din operațiuni în participație, privind activitățile economice	%	=	458
	701 la 786		
	601 la 686		
- Încasarea sumelor de la coparticipanți	%	=	458
	512, 531		
- Evidențierea cheltuielilor transferate coparticipanților și a veniturilor primite prin transfer de la aceștia pentru operațiuni în participație, privind activitățile economice	458	=	%
			601 la 686
			701 la 786
- Plata sumelor cuvenite coparticipanților	458	=	%
			512, 531
- Cote-părți datorate potrivit statutului	656	=	481
- Plata sumelor către subunități sau unitate	481	=	%
			512, 513, 531
- Încasarea sumelor de la subunități sau unitate	%	=	481
	512, 513, 531		
- Valoarea debitelor reactivate	461	=	754
- Lipsuri de valori imputate terților	461	=	758
- Lichidarea debitelor prin încasare sau scăzute din evidență ca insolabile	%	=	461
	512, 513, 531, 658		
- Evidențierea dividendelor de încasat din plasarea disponibilităților rezultate din activitățile fără scop patrimonial	461	=	734

- Disponibilități intrate în cont, neidentificate	%	=	473
	512, 513		
<hr/>			
- Sume restituite de unitate în urma clarificării	473	=	%
			512, 513
<hr/>			
- Diferențe de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării debitorilor diverși în valută la închiderea exercițiului financiar sau la decontare:			
- nefavorabile	665	=	461
<hr/>			
- favorabile	461	=	765
<hr/>			
- Sume încasate de la creditorii diverși și necuvenite	%	=	462
	512, 513, 531		
<hr/>			
- Lichidarea datoriilor față de creditorii diverși	462	=	%
			512, 513, 531
<hr/>			
- Diferențe de curs valutar rezultate cu ocazia evaluării creditorilor diverși în valută la închiderea exercițiului financiar sau la decontare:			
- nefavorabile	665	=	462
<hr/>			
- favorabile	462	=	765
<hr/>			
<b>V. OPERAȚIUNI PRIVIND CONTURILE DE TREZORERIE</b>			
- Ridicări de numerar de la bancă	581	=	%
			512, 513
<hr/>			
	531	=	581
<hr/>			

- Depuneri de numerar la bancă	581	=	531
	%	=	581
	512, 513		
- Acordarea avansurilor de trezorerie	542	=	531
- Decontarea avansurilor de trezorerie	%	=	542
	301 la 388, 401, 404, 531, 601 la 628, 4426		
- Evidențierea dobânzilor de plătit afereente exercițiului	666	=	518
- Achitarea dobânzilor datorate	518	=	512
- Evidențierea dobânzilor de încasat afereente disponibilităților aflate în conturi la bănci	518	=	% 734, 766
- Încasarea dobânzilor afereente disponibilităților în conturi la bănci	512	=	% 518, 734, 766
- Cumpărarea de timbre poștale, tichete și bilete de călătorie și alte valori	532	=	401
- Deschiderea acreditivelor în favoarea terților	581	=	512
	541	=	581
- Utilizarea acreditivelor	%	=	541
	401, 404		
- Achiziționarea investițiilor financiare pe termen scurt	%	=	509, 512, 531
	503, 505, 506, 508		

- Anularea obligațiunilor emise și răscumpărate	161	=	505
- Vânzarea investițiilor financiare pe termen scurt:			
- în situația obținerii unui câștig financiar	461	=	%
	764		503, 506, 508,
- în situația înregistrării unei pierderi financiare	%	=	503, 506, 508
	461 664		
- Sume încasate reprezentând credite bancare pe termen scurt	512	=	519
- Dobânzi datorate aferente creditelor bancare pe termen scurt	666	=	519
- Restituirea creditelor bancare pe termen scurt și a dobânzilor aferente	519	=	512

#### VI. ÎNCHIDEREA CONTURILOR DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI STABILIREA REZULTATELOR

- Înregistrarea la sfârșitul perioadei a soldurilor debitoare ale conturilor de cheltuieli:			
- activități fără scop patrimonial	1201	=	%
			Conturile din clasa 6
- activități economice	1202	=	%
			Conturile din clasa 6
- Înregistrarea la sfârșitul perioadei a soldurilor creditoare ale conturilor de venituri:			
- activități fără scop patrimonial	%	=	1201
	Conturile din clasa 7		

- activități economice	%	=	1202
Conturile din clasa 7			
- Deficitul realizat în exercițiul financiar precedent	117	=	120
- Excedentul realizat în exercițiul financiar precedent, nerepartizat	120	=	117
- Deficitul realizat în exercițiile financiare precedente, acoperit din excedentul exercițiului financiar curent (exclusiv activitățile cu destinație specială)	129	=	117
- Excedentul realizat în exercițiul financiar precedent, repartizat pe destinațiile legale (exclusiv activitățile cu destinație specială)	120	=	129

---