

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

privind modificarea și completarea unor reglementări contabile

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite prezentul ordin:

Art. I. – Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Titlul subsecțiunii 8.8. „Subvenții” se modifică astfel: „Subvenții și active primite prin transfer de la clienți”.

2. După punctul 238 se introduce un nou punct, punctul 238¹, cu următorul cuprins:

„238¹. – Entitățile care primesc active de la clienții lor, sub formă de imobilizări corporale sau numerar care au ca destinație achiziția sau construirea de imobilizări corporale, pentru a-i conecta la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit legii, evidențiază datoria corespunzătoare valorii activelor respective în contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”.

3. În Planul de conturi general, prevăzut la punctul 329, se introduc două noi conturi, respectiv contul 1018 "Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare" (P) și contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți” (P). Soldul acestor conturi se prezintă la elementele corespunzătoare din situațiile financiare anuale ale entităților în cauză.

4. În capitolul VII "Funcțiunea conturilor", se introduc funcțiunile următoarelor conturi:

Contul 1018 "Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența patrimoniului deținut, potrivit legii, de institutele naționale de cercetare-dezvoltare.

Contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriei corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienții săi, sub formă de imobilizări corporale sau numerar care au ca destinație achiziția sau construirea de imobilizări corporale, pentru a-i conecta la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit legii.

Contul 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți” este un cont de pasiv.

În creditul contului 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți” se înregistrează:

- datoria corespunzătoare valorii activelor (imobilizări corporale și/sau numerar) primite de entitate de la clienții săi.

În debitul contului 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți” se înregistrează:

- cota parte din valoarea veniturilor în avans aferente activelor primite de entitate de la clienții săi, trecută la venituri, pe măsura amortizării imobilizării corporale sau a prestării serviciului către clienți, după caz (758).

Soldul contului reprezintă valoarea veniturilor în avans aferente activelor primite de entitate de la clienții săi, netransferată la venituri.

Art. II. – După articolul 8 al Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 și 687 bis din 4 octombrie 2012, se introduc două noi articole, respectiv articolul 8¹ și articolul 8², cu următorul cuprins:

„Art. 8¹. – (1) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării prevăzute la art. 1 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi

prevăzut la punctul 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, prevăzute în Anexa nr. 1.

(2) În acest scop, pentru data de 31 decembrie 2012 se procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și se obține bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(3) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale prevăzute la art. 8 alin. (1), precum și a raportării contabile prevăzute la art. 13 alin. (2).

(4) În înțelesul prezentului ordin, prin retratare se înțelege efectuarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor determinate de trecerea de la Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, la Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, prevăzute în Anexa nr. 1.

Art. 8². – Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situațiile financiare anuale rezultate din retratare și Situația cuprinzând rezultatele retratării, prevăzută în Anexa nr. 2 la prezentul ordin, la data aleasă pentru întocmirea acestora. Ca urmare, în cazul acestor entități, pentru data de 31 decembrie 2012, raportarea contabilă anuală prevăzută la art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se întocmește pe baza informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. III. – Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, prevăzute în Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.286/2012, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 și 687 bis din 4 octombrie 2012, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Alineatul (1) al punctului 39 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Valoarea amortizării aferente imobilizărilor necorporale și corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investițiilor imobiliare și a activelor biologice evaluate la cost“).”

2. După punctul 42 se introduce un nou punct, punctul 42¹, cu următorul cuprins:

„42¹. – (1) Pentru înregistrarea constituirii, respectiv a reluării deprecierei imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, se utilizează conturi distincte, potrivit Planului de conturi prevăzut la punctul 143 din reglementări.

(2) Cheltuiala reprezentând pierderea din deprecierea fondului comercial, determinată potrivit prevederilor IFRS, se înregistrează în contul 6817 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial.”

3. Punctul 54 se abrogă.

4. După punctul 122 se introduce un nou punct, punctul 122¹, cu următorul cuprins:

„122¹. – Diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 se reflectă în contul 118 ”Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, cu evidențierea distinctă pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.”

5. După punctul 124 se introduce un nou punct, punctul 124¹, cu următorul cuprins:

„124¹. – (1) Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 “Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii”, urmărindu-se distinct impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidențiază și impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În contul 1034 “Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” nu se evidențiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii.

6. După punctul 131 se introduce un nou punct, punctul 131¹, cu următorul cuprins:

„131¹. – (1) Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobilizări, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. și care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri (711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”, 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”, 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale” sau 725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”, după caz).

(2) Cu ocazia întocmirii contului de profit și pierderi, entitățile care, potrivit IAS 1, au ales să prezinte analiza cheltuielilor utilizând o clasificare bazată pe natura acestora, nu prezintă nici valoarea acestor cheltuieli și nici valoarea

veniturilor corespunzătoare, reflectate în conturile 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”, 721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale”, 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale” și 725 „Venituri din producția de investiții imobiliare”.

7. După punctul 133 se introduce un nou punct, punctul 133¹, cu următorul cuprins:

„133¹. – Veniturile rezultate din prestări de servicii, recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la finalul perioadei de raportare, precum și veniturile contractuale asociate contractului de construcție, recunoscute în funcție de stadiul de execuție a contractului la finalul perioadei de raportare, și care nu au fost facturate încă se evidențiază în contabilitate în contul 418 „Clienți - facturi de întocmit"/analitic distinct.”

8. În Planul de conturi, prevăzut la punctul 143, precum și în tot cuprinsul reglementărilor contabile, se elimină conturile 1179 ”Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29” (A/P), 332 „Servicii în curs de execuție” (A) și 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”. În mod corespunzător, se elimină și funcțiunea acestor conturi, prevăzută în capitolul VI „Funcțiunea conturilor”.

9. În Planul de conturi, prevăzut la punctul 143, se introduc opt noi conturi, respectiv conturile 118 ”Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29” (A/P), 2906 „Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată” (P), 465 „Operațiuni cu instrumente derivate” (A/P), 478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți” (P), 6816 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată”, 6817 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial”, 7587 „Câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase” și 7816 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată”.

10. În Planul de conturi, prevăzut la punctul 143, precum și în tot cuprinsul reglementărilor contabile, denumirea contului 117 ”Rezultatul reportat” se modifică, astfel: „Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, iar denumirea grupei 46 „Debitori și creditori diverși” se modifică, astfel: „Debitori diverși, creditori diverși și decontări cu instrumente derivate”.

11. În capitolul VI „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea contului 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” se modifică și va avea următorul cuprins:

În contul 1034 „Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii” se evidențiază impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat care, potrivit IAS 12, sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS.

12. În capitolul VI „Funcțiunea conturilor”, funcțiunea grupei 33 „Producție în curs de execuție” se modifică și va avea următorul cuprins:

GRUPA 33 “PRODUȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE”

Din grupa 33 "Producție în curs de execuție" face parte:
Contul 331 "Produse în curs de execuție".

Contul 331

Cu ajutorul contului **331 “Produse în curs de execuție”** se ține evidența stocurilor de produse în curs de execuție (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producția neterminată) existente la sfârșitul perioadei.

În debitul contului 331 "Produse în curs de execuție" se înregistrează valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârșitul perioadei, stabilită pe bază de inventar.

În creditul contului 331 "Produse în curs de execuție" se înregistrează reluarea, la începutul perioadei următoare, a valorii produselor în curs de execuție.

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a produselor aflate în curs de execuție la sfârșitul perioadei.

13. În capitolul VI „Funcțiunea conturilor”, se introduc funcțiunile următoarelor conturi:

Contul 118

Cu ajutorul contului **118 “Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”** se ține evidența rezultatului reportat provenit din ajustările rezultate din aplicarea IAS 29 ca urmare a implementării IFRS, evidențiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Contul 465

Cu ajutorul contului **465 „Operațiuni cu instrumente derivate”** se ține evidența creanțelor, respectiv a datoriilor rezultate din operațiunile cu instrumente derivate.

Contul 478

Cu ajutorul contului **478 „Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți”** se ține evidența datoriei corespunzătoare valorii activelor primite de entitate de la clienții săi, sub formă de imobilizări corporale sau numerar, pentru a-i conecta, conform prevederilor legale, la o rețea de electricitate, gaze, apă sau pentru a le furniza accesul continuu la anumite bunuri sau servicii, potrivit prevederilor IFRIC 18 „Transferul de active de la clienți”.

Contul 7587

Cu ajutorul contului **7587 „Câștig din cumpărări în condiții avantajoase”** se ține evidența câștigului rezultat din cumpărări efectuate în condiții avantajoase, potrivit prevederilor IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”.

Art. IV. – Prezentul ordin se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2012.

Art. V. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Florin Georgescu

București,

Nr.