



GUVERNUL ROMÂNIEI

ORDONANȚĂ

pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991

În temeiul art.108 din Constituție, republicată, și al art.1 pct.I poz.5 din Legea nr.291/2004 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță:

Art.I – Legea contabilității nr.82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.629 din 27 august 2002, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.1 – (1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune.

(3) Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor prevăzute la alin. (1) și (2), cu sediul sau domiciliul în România, cât și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.”

2. La articolul 2, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Contabilitatea publică cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, care să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;

b) contabilitatea trezoreriei statului;

c) contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului patrimonial;

d) contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate.”

3. Alineatul (3) al articolului 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Pentru necesitățile proprii de informare, persoanele prevăzute la art. 1 pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare și într-o altă monedă.”

4. La articolul 4, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme privind contabilitatea în partidă simplă.”

5. Alineatul (3) al articolului 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Elaborarea reglementărilor prevăzute la alin.(1), (1¹) și (2) se face prin consultarea organismelor profesionale de profil.”

6. Alineatul (2) al articolului 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Categoriile de persoane care pot ține contabilitatea în partidă simplă se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

7. La articolul 5, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Pentru organizații patronale și sindicale, precum și pentru alte categorii de organizații fără scop patrimonial, care nu desfășoară activități economice, Ministerul Finanțelor Publice aprobă un sistem simplificat de raportare financiară, având în vedere și cerințele organismelor europene de profil.”

8. Articolul 7 se abrogă.

9. Alineatul (3) al articolului 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

10. Alineatul (3) al articolului 9 se abrogă.

11. Alineatele (1) și (3) ale articolului 10 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

.....
(3) Societățile-mamă, definite astfel în reglementările contabile aplicabile grupurilor de societăți, întocmesc și prezintă și situații financiare anuale consolidate.”

12. Alineatele (3) și (4) ale articolului 11 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(3) Contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate, care răspund potrivit legii.

(4) La persoanele juridice la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte, nu au personal calificat încadrat, potrivit legii, sau contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate, și care au înregistrat o cifră de afaceri anuală de până la echivalentul în lei a 5000 euro, răspunderea pentru organizarea și ținerea contabilității, potrivit legii, revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.”

13. După articolul 13 se introduc două noi articole, art. 13¹ și 13², cu următorul cuprins:

„Art.13¹ – Înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz.

Art. 13² – Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.”

14. Alineatul (3) al articolului 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetului general consolidat se ține pe subdiviziunile clasificăției bugetare.”

15. Articolul 17 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.17 – (1) Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat.

(2) Pentru finanțarea cheltuielilor în limita prevederilor din bugetele aprobate, instituțiile publice au obligația organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale în conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.”

16. Alineatele (1), (3) și (4) ale articolului 18 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează, de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar.

.....
(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

(4) Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.”

17. Articolul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.19 – Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.”

18. Articolul 21 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.21 – Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate, se întocmește balanța de verificare, cel puțin anual, la încheierea exercițiului financiar, sau la termenele de întocmire a situațiilor financiare periodice.”

19. Articolul 22 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.22 – Persoanele prevăzute la art.1 care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu normele contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice.”

20. După titlul capitolului IV se introduce un nou articol, articolul 25¹, cu următorul cuprins:

„Art.25¹ – (1) Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

(2) Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

(3) Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru sucursale cu sediul în România care aparțin unei persoane juridice străine, cu excepția instituțiilor de credit, entităților autorizate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și societăților de asigurare, dacă exercițiul financiar diferă pentru societate;

b) pentru filialele consolidate ale societății-mamă, precum și pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, entităților autorizate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și societăților de asigurare, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea-mamă.

(4) Exercițiul financiar al unităților nou înființate începe la data înființării, potrivit legii.

(5) Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe la data încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar indiferent de durata sa.

(6) Situațiile financiare anuale consolidate ale unei societăți-mamă se întocmesc pentru același exercițiu financiar aplicabil situațiilor financiare anuale ale societății-mamă. Dacă exercițiul financiar al filialelor diferă de exercițiul financiar aplicabil societății-mamă, situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată pentru a ține cont de exercițiul financiar al majorității sau al celor mai importante dintre societățile consolidate.

(7) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.”

21. Articolul 26 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.26 – (1) Persoanele prevăzute la art.1 au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora, în condițiile legii.

(2) Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea situațiilor financiare și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

(3) Pentru persoanele juridice care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară situațiile financiare anuale se compun din bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative.

(4) Persoanele juridice care nu îndeplinesc criteriile stabilite pentru aplicarea reglementărilor prevăzute la alin.(3) aplică reglementări contabile conforme cu directivele europene și întocmesc situații financiare anuale, care se compun din bilanț, cont de profit și pierdere, politici contabile și note explicative.

(5) Criteriile menționate la alin.(4) și categoriile de persoane care aplică reglementările prevăzute la alin.(3) și (4) se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial situațiile financiare anuale se compun din bilanț, contul rezultatului exercițiului, politici contabile și note explicative.

(7) Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor.

(8) Pentru sucursalele din România ale instituțiilor de credit și ale altor instituții financiare cu sediul în străinătate, instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (2) stabilesc conținutul situațiilor financiare anuale care trebuie publicate de aceste sucursale. Instituțiile respective stabilesc și cerințele referitoare la informațiile privind activitatea proprie a sucursalelor, care trebuie publicate de sucursalele respective în situația în care acestea nu sunt obligate să publice situații financiare anuale referitoare la activitatea proprie.

(9) Instituțiile publice întocmesc situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.”

22. După articolul 26 se introduc patru noi articole, articolele 26¹- 26⁴, cu următorul cuprins:

„Art.26¹ – Raportul anual cuprinde situațiile financiare anuale, raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Art.26² – Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art.11 alin.(1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Art.26³ – O societate-mamă trebuie să întocmească atât raport anual pentru propria activitate, cât și raport anual consolidat.

Art.26⁴ – (1) Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

(2) Situațiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar. Acestea cuprind bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat, precum și celelalte componente, respectiv informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, politici contabile și note explicative la situațiile financiare anuale consolidate, și vor fi făcute publice împreună cu situațiile financiare anuale individuale ale societății-mamă.”

23. Alineatul (4) al articolul 27 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Criteriile în funcție de care situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice prevăzute la art.26 alin.(4) sunt supuse auditului financiar se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice. Verificarea de către cenzori a situațiilor financiare anuale se efectuează potrivit legii.”

24. Articolul 28 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.28 – (1) Persoanele juridice care organizează contabilitatea în partidă dublă trebuie să publice situațiile financiare anuale. Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz. Aceste prevederi se aplică și sucursalelor înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care întocmesc situații financiare consolidate.

(2) Acționarii și angajații unei societăți au dreptul să se informeze în legătură cu situațiile financiare anuale la sediul social al societății sau al societății-mamă, fără nici o discriminare.

(3) Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

(4) În caz de încetare a activității persoanelor prevăzute la art.1, situațiile financiare anuale, precum și registrele și celelalte documente la care se referă art.24 se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.”

25. Alineatele (1) și (3) ale articolului 29 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, un exemplar al situațiilor financiare anuale se depune la direcția generală a finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, sau, după caz, la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, astfel:

a) persoanele prevăzute la art.26 alin.(3), în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) persoanele prevăzute la art.26 alin.(4) și (6), în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

c) persoanele care, de la constituire, nu au desfășurat activitate vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Prevederile prezentului alineat se aplică până la data de 31 decembrie 2006, inclusiv pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar al anului 2006.

(3) Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice, instituțiile publice autonome și unitățile administrativ-teritoriale, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, depun la Ministerul Finanțelor Publice un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor și la termenele stabilite de acesta.”

26. Alineatele (2), (5) și (7) ale articolului 30 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) În contabilitatea trezoreriei statului se deschid, pe seama ordonatorilor de credite, conturi distincte pentru creditele deschise și repartizate și pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetele locale, precum și conturi de disponibilități din care se pot efectua plăți.

.....
(5) Contabilitatea trezoreriei statului se organizează în cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale subordonate și cuprinde operațiunile privind execuția de casă a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetului asigurărilor pentru șomaj și bugetelor locale, gestiunea datoriei publice interne și externe, precum și alte operațiuni financiare efectuate în contul organelor administrației publice centrale și locale.

.....
(7) Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea acestora, ai căror conducători au calitatea de ordonator de credite, organizează și conduc contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor încasate, precum și a angajamentelor și a plăților efectuate, potrivit bugetului aprobat.”

27. Alineatul (2) al articolului 31 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile și serviciile publice de subordonare locală, care au personalitate juridică și ai căror conducători au calitatea de ordonator de credite, organizează și conduc contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor încasate, precum și a angajamentelor și a plăților efectuate, potrivit bugetului aprobat.”

28. Alineatul (2) al articolului 32 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Instituțiile publice cu personalitate juridică, finanțate din bugetul asigurărilor sociale de stat, ai căror conducători au calitatea de ordonator de credite, organizează și conduc contabilitatea drepturilor constatate și a veniturilor încasate, precum și a angajamentelor și a plăților efectuate, potrivit bugetului aprobat.”

29. La articolul 35, după litera f) a punctului 2 se introduce litera g), cu următorul cuprins:

„g) publicarea situațiilor financiare anuale, potrivit legii.”

30. Alineatul (1) al articolului 36 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Contravenția prevăzută la art.35 pct.2 lit.g) se sancționează cu amendă de la 20.000.000 lei la 300.000.000 lei, cea prevăzută la pct.1, cu amendă de la 10.000.000 lei la 100.000.000 lei, cele prevăzute la pct.2 lit.c) și d), cu amendă de la 4.000.000 lei la 50.000.000 lei, cele prevăzute la pct.2 lit.a) și b), cu amendă de la 3.000.000 lei la 40.000.000 lei, cea prevăzută la pct.2 lit.e), cu amendă de la 5.000.000 lei la 15.000.000 lei, cea prevăzută la pct.3, cu amendă de la 2.000.000 lei la 10.000.000 lei, iar cea prevăzută la pct.2 lit.f), cu amendă de la 1.000.000 lei la 2.000.000 lei.

Criteriile în funcție de care se stabilește nivelul amenzii se corelează cu nivelul cifrei de afaceri.”

31. La articolul 36, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Amenda pentru neîndeplinirea obligației prevăzute la art.35 pct.2 lit.e) este de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei dacă perioada de întârziere pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare periodice este cuprinsă între 15 și 30 de zile lucrătoare și de la 15.000.000 lei la 45.000.000 lei dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.”

32. Alineatul (4) al articolul 36 se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Amenzile contravenționale prevăzute la alin.(1) și (1¹) se suportă de persoanele vinovate.”

33. Articolul 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art.42 – Pentru dezvoltarea cadrului instituțional în domeniul contabilității și al profesiei contabile, se reorganizează Colegiul Consultativ al Contabilității. Modul de organizare și funcționare, atribuțiile și sursele de finanțare ale acestuia se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a Colegiului Consultativ al Contabilității, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului, ce va fi promovată până la data de 31 martie 2005.”

Art.II – Reglementările contabile emise anterior în temeiul Legii contabilității nr.82/1991, republicată, rămân aplicabile, în măsura în care nu contravin prezentei ordonanțe.

Art.III – Prezenta ordonanță intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2005, cu excepția prevederilor art.2 alin.(1¹) lit.c) și d) din Legea contabilității nr.82/1991, care intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2006, precum și a prevederilor art.25¹ alin.(3) și art.25¹ alin.(6), care intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2007.

Art.IV – Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță, va fi republicată în Monitorul Oficial al României, după aprobarea sa de către Parlament, dându-se textelor o nouă numerotare.



Contrasemnează:

Ministrul finanțelor publice
MIHAI NICOLAE TĂNĂSESCU

București, 13 august 2004
Nr. 70