



PLANUL DE CONTURI
contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor

nr. 174 din 25.12.1997

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.93-96/182 din 30.12.1997

* * *

Abrogat: 01.01.2015

[Ordinul Ministerul Finanțelor nr.119 din 06.08.2013](#)

I. DISPOZIȚII GENERALE

Prezentul Plan de conturi este elaborat în baza Standardelor Naționale de Contabilitate (S.N.C.), ținând cont de cerințele întocmirii rapoartelor financiare și necesitățile contabilității de gestiune.

Planul de conturi se extinde asupra tuturor persoanelor juridice și fizice care desfășoară activitate de antreprenariat și sînt înregistrate în Republica Moldova, cu sediul atît pe teritoriul republicii, cît și peste hotarele acesteia, independent de apartenența ramurală, tipul de proprietate și forma organizatorico-juridică a acestora (cu excepția băncilor și organizațiilor bugetare).

Planul de conturi cuprinde patru capitole:

- I. Dispoziții generale
- II. Terminologia
- III. Nomenclatorul conturilor contabile
- IV. Norme metodologice de utilizare a conturilor contabile

În capitolul I este prezentată caracteristica generală a capitolelor Planului de conturi, sfera de acțiune a acestuia și legătura cu noile forme ale rapoartelor financiare, este expus modul de clasificare și simbolizare a conturilor.

În capitolul II sînt formulate definițiile termenilor și noțiunilor de bază utilizate în Planul de conturi. Drept bază servește terminologia adoptată în practica mondială și conținută în S.N.C.

Capitolul III cuprinde lista conturilor subdivizate în clase și grupe în care se evidențiază conturile de gradul I și II.

În capitolul IV sînt caracterizate clasele, grupele de conturi și conturile de gradul I, este prezentată corespondența conturilor pe tipurile principale ale operațiilor economice.

Planul de conturi se bazează pe clasificarea conturilor după conținutul economic și include clasele de conturi, grupele de conturi, conturile de gradul I (conturile sintetice) și conturile de gradul II (subconturile).

Planul de conturi cuprinde 9 clase:

1. Active pe termen lung
2. Active curente
3. Capital propriu
4. Datorii pe termen lung
5. Datorii pe termen scurt
6. Venituri
7. Cheltuieli
8. Conturi ale contabilității de gestiune
9. Conturi extrabilanțiere

Clasele 1-7 cuprind conturile contabilității financiare, clasa 8 - conturile contabilității de gestiune,

clasa 9 - conturile extrabilanțiere.

Conturile contabilității financiare se utilizează pentru generalizarea informației care urmează să fie reflectată în rapoartele financiare și destinată utilizatorilor interni și externi. Acestea se divizează în conturi de bilanț (clasele 1-5) și conturi de rezultate (clasele 6-7).

Conturile de bilanț sînt destinate contabilizării activelor, capitalului propriu și datorilor întreprinderii. La finele fiecărei perioade de gestiune soldul (debitor sau creditor) acestor conturi se reflectă în bilanțul contabil.

Conturile de rezultate sînt destinate contabilizării veniturilor și cheltuielilor întreprinderii. La finele fiecărei perioade de gestiune rulajele conturilor: debitoare - pe conturi de cheltuieli și creditoare - pe conturi de venituri se trec în Raportul privind rezultatele financiare.

Conturile contabilității de gestiune sînt destinate generalizării informației privind cheltuielile de producție, costul producției (lucrărilor, serviciilor) și rentabilității producției utilizată numai pentru necesitățile interne ale întreprinderii în scopul luării unor decizii concrete de gestiune.

Conturile extrabilanțiere sînt destinate generalizării informației privind existența și mișcarea activelor care nu aparțin întreprinderii cu drept de proprietate, dar se află temporar în folosința sau la dispoziția acesteia (active materiale închiriate, valori materiale primite în custodie, titluri de valoare, care nu aparțin întreprinderii etc.), privind drepturile și datoriile convenționale, precum și pentru controlul unor operații economice distincte.

Simbolizarea conturilor are la bază sistemul zecimal potrivit căruia:

- clasele conturilor sînt simbolizate cu o singură cifră de la 1 la 9;
- grupele de conturi sînt simbolizate cu două cifre, din care prima indică codul clasei în care este inclusă grupa respectivă, iar a doua - numărul grupei;
- conturile de gradul I sînt simbolizate cu trei cifre, din care primele două formează codul (simbolul) grupei, la care se referă contul respectiv, iar a treia cifră - numărul contului de gradul I;
- conturile de gradul II sînt simbolizate cu patru cifre, din care primele trei cifre, indică codul contului de gradul I, iar a patra cifră - numărul contului de gradul II al contului sintetic respectiv.

Conturile de gradul I din clasele 1-7 sînt obligatorii pentru toate întreprinderile, iar conturile de gradul I din clasele 8-9 și conturile de gradul II din toate clasele se aplică, dacă este necesar ținînd cont de particularitățile activității întreprinderii, cerințele privind publicarea informațiilor în rapoartele financiare, precum și în scopuri de analiză și control.

Ministerele, departamentele, asociațiile întreprinderilor pot să introducă grupe suplimentare de conturi și conturi de gradul I pentru contabilitatea financiară cu avizul Ministerului Finanțelor.

Întreprinderile pot să introducă conturi suplimentare de gradul II pentru contabilitatea financiară și conturi de gradul I și II pentru contabilitatea de gestiune și extrabilanțieră în conformitate cu necesitățile acestora fără dublarea și denaturarea prezentului Plan de conturi.

Planul de conturi cuprinde numai conturi de activ și de pasiv. Conturile din clasele 1, 2, 7, 8 (cu excepția conturilor rectificative) sînt conturi de activ, iar conturile din clasele 3-6 (cu excepția conturilor rectificative) sînt conturi de pasiv.

Nu se admite utilizarea conturilor de activ-pasiv, fapt condiționat de necesitatea respectării principiului necompensării activelor și datorilor, precum și a casării reciproce a veniturilor și cheltuielilor întreprinderii.

Planul de conturi este strîns legat de rapoartele financiare. Simbolurile și denumirile claselor 1-5 din Planul de conturi coincid cu numerele și denumirile capitolelor din bilanțul contabil, iar numerele și denumirile grupelor de conturi ale claselor menționate coincid cu numerele și denumirile subcapitolelor bilanțului contabil. Denumirile conturilor de gradul I din clasele 6 și 7 coincid, de regulă, cu denumirile rîndurilor din Raportul privind rezultatele financiare. Informația conținută în conturile de gradul I este reflectată în rapoartele financiare, iar informația din conturile de gradul II - în anexele la rapoartele financiare.

Modul de aplicare a conturilor și de reflectare în acestea a operațiilor economice este reglementat de Normele metodologice de aplicare a conturilor contabile care constituie o parte componentă a prezentului Plan de conturi.

Reflectarea operațiilor economice în conturile din clasele 1-8 se efectuează în baza principiului dublei înregistrări, iar în conturile clasei 9 - în baza sistemului simplu de evidență.

Corectarea înregistrărilor contabile eronate și depistate în perioada de gestiune poate fi efectuată prin unul din următoarele procedee:

- prin stornare;
- prin întocmirea înregistrărilor contabile suplimentare.

Înregistrarea contabilă de stornare se utilizează pentru perioada de raportare curentă în cazul când formula contabilă a fost întocmită greșit sau suma înregistrată în conturi este mai mare decât suma înscrisă în documentul primar.

Înregistrarea contabilă suplimentară se utilizează pentru perioada de raportare curentă în cazul când operațiile nu au fost contabilizate sau suma înregistrată în conturi este mai mică decât cea înscrisă în documentul primar.

Data corectării erorilor contabile se consideră data întocmirii notei contabile, care servește drept document primar pentru corectarea înregistrării contabile și conține referire la acest document.

Data comiterii erorii contabile se consideră data întocmirii documentului primar la care se face referire în nota contabilă.

Corectarea înregistrărilor contabile întocmite eronat aferente anilor precedenți și depistate în perioada de gestiune curentă se efectuează prin intermediul contului 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente".

La întocmirea rapoartelor financiare nu se permite compensarea reciprocă a soldurilor în conturile contabile de activ /pasiv, cu excepția cazurilor prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate.

Prezentul plan de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor intră în vigoare la 1 ianuarie 1998.

[Cap.I completat prin [Ordinul Min.Fin. nr.2 din 10.01.2006](#), în vigoare 31.01.2006]

II. TERMINOLOGIA

Active financiare pe termen lung - investiții pe termen lung în alte întreprinderi, titluri de valoare, precum și creanțe cu un termen de stingere mai mare de un an.

Active materiale pe termen lung - active care îmbracă o formă fizică naturală, cu o durată de funcționare utilă mai mare de un an, utilizate în activitatea întreprinderii sau care se află în proces de creare și nu sînt destinate vânzării (active materiale în curs, terenuri, mijloace fixe și resurse naturale).

Active materiale în curs de execuție - cheltuieli privind achiziționarea și crearea activelor la beneficiarul construcției în decursul unei perioade îndelungate (achiziționarea utilajului care necesită montaj, construirea clădirilor și construcțiilor speciale, plantarea și cultivarea plantațiilor perene).

Active nemateriale - active nebănești determinate ușor și controlate de întreprindere, care nu au o formă fizică și pot fi utilizate în decurs de mai mult de o perioadă de gestiune în activitatea de producție, comercială și alte tipuri de activități, destinate închirierii sau utilizării în scopuri administrative (brevete, licențe, embleme comerciale, programe informatice etc.).

Active nemateriale în curs de execuție - cheltuieli privind crearea activelor nemateriale nemijlocit la întreprindere în decursul unei perioade îndelungate (elaborarea programelor informatice, noilor tehnologii, proiectelor etc.).

Active amînate privind impozitul pe venit - suma impozitului pe venit care va fi restabilită în perioadele viitoare în legătură cu:

- a) diferențele temporare deductibile;
- b) reportarea pierderilor fiscale neutilizate în perioadele viitoare.

Capital nevărsat - datorii ale acționarilor privind achitarea acțiunilor subscrise și ale fondatorilor privind contribuțiile în capitalul statutar.

Capital retras - acțiuni proprii răscumpărate de la acționari, precum și contribuții și cote de participație retrase ale fondatorilor întreprinderii.

Capital secundar - diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung ale întreprinderii și subvenții de stat.

Cheltuieli - toate cheltuielile (pierderile) care se scad din venit la determinarea profitului (pierderii) perioadei de gestiune.

Cheltuieli ale activității financiare - cheltuieli rezultate din modificarea mărimii și structurii capitalului propriu și a împrumuturilor (creditelor).

Cheltuieli ale activității de investiții - cheltuieli și pierderi aferente ieșirii activelor pe termen lung.

Cheltuieli ale activității operaționale - cheltuieli aferente efectuării activității de bază a întreprinderii.

Cheltuieli de constituire - cheltuielile aferente creării întreprinderii (pregătirea actelor pentru înregistrare, confecționarea ștampilelor, taxele de stat etc.) se includ în componența activelor nemateriale.

Consumuri indirecte de producție - cheltuieli aferente deservirii și gestionării subdiviziunilor de producție (secțiilor, sectoarelor etc.) ale întreprinderii.

Cheltuieli (economia) privind impozitul pe venit - suma totală a cheltuielii (economiei) curente și amânate privind impozitul pe venit luată în considerare la calcularea profitului (pierderii) net al perioadei de gestiune.

Contabilitatea de gestiune - sistem de culegere și prelucrare a informației privind activitatea economică, aplicat în gestiune pentru planificarea, evaluarea și verificarea cheltuielilor și rezultatelor în cadrul întreprinderii și asigurarea utilizării raționale a resurselor. Informațiile contabilității de gestiune sînt destinate utilizării interne, reprezintă un secret comercial și sînt inaccesibile pentru utilizatorii externi.

Contabilitatea financiară - sistem de culegere și prelucrare a informației privind situația financiară și activitatea întreprinderii. Această informație este destinată atât utilizatorilor interni, cît și celor externi și este generalizată în rapoartele financiare. Pentru contabilitatea financiară sînt caracteristice utilizarea sistemului dublei înregistrări, respectarea principiilor contabile general acceptate, aplicarea unităților bănești de măsură; periodicitatea, obiectivitatea și evidențierea activității întreprinderii în ansamblu în calitate de obiect principal de analiză.

Datorii pe termen lung convertibile - datorii privind creditele și împrumuturile primite cu condiția că, dacă întreprinderea nu le va stinge în termenele stabilite, creditorii devin deținători ai unui număr anumit de acțiuni sau participații în capitalul statutar.

Corecții la datoriile dubioase - rezervă creată din contul cheltuielilor perioadei destinată recuperării pierderilor presupuse privind datoriile dubioase.

Costul vânzărilor - costul mărfurilor, produselor vîndute și serviciilor prestate; pentru întreprinderile de producție acesta cuprinde: consumurile materiale directe, consumurile directe privind retribuirea muncii și consumurile de producție indirecte; pentru întreprinderile de comerț - valoarea mărfurilor vîndute, iar pentru întreprinderile de prestări servicii - consumurile de materiale și cu retribuirea muncii, consumurile indirecte de producție.

Datorii amânate privind impozitul pe venit - suma impozitului pe venit care va fi plătită de către întreprindere în perioadele ulterioare în legătură cu diferențele temporare impozabile.

Epuizarea resurselor naturale - repartizarea proporțională a valorii epuizabile a resurselor naturale după volumul resurselor extrase.

Fond comercial (goodwill) - depășirea valorii de procurare a întreprinderii în ansamblu asupra valorii individuale de piață a tuturor activelor acesteia, diminuată cu suma datoriilor.

Investiții - active deținute de întreprindere în scopul ameliorării situației sale financiare prin obținerea veniturilor (dobînzilor, redevențelor, dividendelor, chiriei) care generează creșterea capitalului propriu sau obținerea profitului de altă natură, de exemplu, ca rezultat al operațiunilor comerciale.

Investiții capitale ulterioare - cheltuieli aferente îmbunătățirii stării obiectelor de mijloace fixe în procesul utilizării acestora (modernizarea, reconstrucția, reparații capitale).

Întreprindere asociată - întreprindere în care investitorul exercită o influență notabilă și deține de la 20 la 50% de acțiuni sau participații în capitalul statutar, dar care nu este nici întreprindere-fiică, nici întreprindere mixtă a investitorului.

Întreprindere-fiică - întreprindere care se află sub controlul altei întreprinderi (mamă), ce deține peste 50% de acțiuni sau participații în capitalul statutar.

Mijloace bănești legate - mijloace bănești care aparțin întreprinderii, dar care nu pot fi utilizate din

anumite cauze (conturi sechestrate și blocate, solduri de compensare a mijloacelor bănești pe conturile întreprinderii sub formă de gaj garantat de creditul bancar).

Părți legate - persoane juridice și fizice, una dintre care poate fi controlată de alta sau poate să exercite asupra acesteia o influență notabilă la luarea deciziilor financiare și economice sau aflate sub un control comun al întreprinderii principale (întreprinderile-fiice, asociate, personalul principal de conducere și membrii familiilor acestora).

Pierderi excepționale - pierderi suportate de întreprindere cauzate de evenimentele care nu se referă la activitatea ordinară a întreprinderii (calamități naturale, perturbări politice, modificări ale legislației în vigoare).

Redevențe - venitul din acordarea în posesiunea altor persoane a activelor nemateriale ale întreprinderii, de exemplu, a brevetelor, emblemelor comerciale, dreptului de autor, programelor informatice etc.

Resurse naturale - partea naturală a activelor materiale pe termen lung care îmbracă o formă naturală concretă de rezerve de petrol, gaze, cărbune, piatră, lemn explorate (extrase) în decursul unei perioade îndelungate.

Subvenții - ajutor acordat întreprinderii de către Guvern sau alte organe de stat cu condiția respectării unor condiții aferente activității de producție și financiare ale acesteia.

Venit - aflus global de avantaje economice (mijloace bănești sau altă formă de compensare) obținute sau care urmează să fie obținute de întreprindere pe conturile acesteia, cu excepția sumelor încasate în numele terților (TVA, accize etc.).

Venituri din activitatea de investiții - venituri rezultate din ieșirea și reevaluarea activelor pe termen lung ale întreprinderii sub formă de dividende, dobânzi, din operațiunile cu părțile legate etc.

Venituri din activitatea financiară - venituri din transmiterea în posesiunea altor persoane pe un termen mai mare de un an a activelor nemateriale și a celor materiale pe termen lung, a activelor intrate cu titlu gratuit, sub formă de diferențe de curs valutar, subvenții de stat etc.

Venituri din activitatea operațională - venituri rezultate din activitatea de bază a întreprinderii (vînzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor etc.).

Venituri excepționale - venituri rezultate din operațiuni și evenimente neordinare, de exemplu, compensații primite pentru recuperarea pierderilor din calamități naturale, perturbări politice etc.

III. NOMENCLATORUL CONTURILOR CONTABILE

Simbolul grupei de conturi	Simbolul conturilor de gradul I	Simbolul conturilor de gradul II	
CLASA 1. ACTIVE PE TERMEN LUNG			
11			ACTIVE NEMATERIALE (IMOBILIZĂRI NECORPORALE)
	111		Active nemateriale
		1111	Cheltuieli de constituire
		1112	Fond comercial (goodwill)
		1113	Brevete
		1114	Embleme comerciale
		1115	Licențe
		1116	Programe informatice
		1117	Alte active nemateriale
	1118	Active nemateriale arendate pe termen lung	
	112		Active nemateriale în curs de execuție

	113		Amortizarea activelor nemateriale	
		1131	Amortizarea cheltuielilor de constituire	
		1132	Amortizarea fondului comercial (goodwill-ului)	
		1133	Amortizarea brevetelor	
		1134	Amortizarea emblemelor comerciale	
		1135	Amortizarea licențelor	
		1136	Amortizarea programelor informative	
		1137	Amortizarea altor active nemateriale	
		1138	Amortizarea activelor nemateriale arendate pe termen lung	
12			ACTIVE MATERIALE (IMOBILIZĂRI CORPORALE) PE TERMEN LUNG	
	121		Active materiale în curs de execuție	
		1211	Construcții în curs de execuție	
		1212	Utilaj destinat instalării	
		1213	Utilaj și alte obiecte pînă la punerea în funcțiune	
		1214	Investiții capitale ulterioare	
	122			Terenuri
		1221	Terenuri fără construcții	
		1222	Terenuri cu construcții	
		1223	Terenuri cu zăcăminte	
	123			Mijloace fixe
		1231	Clădiri	
		1232	Construcții speciale	
		1233	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	
		1234	Mijloace de transport	
		1235	Animale de muncă și de producție	
		1236	Plantații perene	
		1237	Alte mijloace fixe	
		1238	Mijloace fixe primite în arendă finanțată (leasing financiar)	
	124			Uzura mijloacelor fixe
		1241	Uzura clădirilor	
		1242	Uzura construcțiilor speciale	
		1243	Uzura mașinilor, utilajelor și instalațiilor de transmisie	
		1244	Uzura mijloacelor de transport	
		1245	Uzura plantațiilor perene	
		1246	Uzura altor mijloace fixe	
		1247	Uzura mijloacelor fixe arendate pe termen lung	
	125			Resurse naturale
	126			Epuizarea resurselor naturale
	13			ACTIVE FINANCIARE PE TERMEN LUNG
		131		Investiții pe termen lung în părți nelegate
			1311	Cote de participație și acțiuni
1312			Obligațiuni	
1313			Împrumuturi acordate	
1314	Alte investiții pe termen lung			

	132		Investiții pe termen lung în părți legate
		1321	Investiții pe termen lung în întreprinderi-fiice
		1322	Investiții pe termen lung în întreprinderi asociate
		1323	Investiții pe termen lung în alte părți legate
	133		Modificarea valorii investițiilor pe termen lung
		1331	Majorarea valorii investițiilor pe termen lung
		1332	Diminuarea valorii investițiilor pe termen lung
	134		Creanțe pe termen lung
		1341	Creanțe pe termen lung privind arenda
		1342	Creanțe pe termen lung privind dobânzile și redevențele calculate
		1343	Cambii pe termen lung primite
		1344	Alte creanțe
	135		Active amânate privind impozitul pe venit
136		Avansuri pe termen lung acordate	
14		ALTE ACTIVE PE TERMEN LUNG	
	141	Cheltuieli anticipate pe termen lung	
	142	Alte active pe termen lung	
CLASA 2. ACTIVE CURENTE			
21			STOCURI DE MĂRFURI ȘI MATERIALE
	211		Materiale
		2111	Materii prime și materiale de bază
		2112	Semifabricate cumpărate și articole de completare
		2113	Combustibil
		2114	Ambalaje și materiale pentru ambalat
		2115	Piese de schimb
		2116	Alte materiale
		2117	Materiale transmise pentru prelucrare
		2118	Materiale de construcție
		2119	Materiale cu destinație agricolă
	212		Animale la creștere și îngrășat
	213		Obiecte de mică valoare și scurtă durată
		2131	Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc
		2132	Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare
		2133	Construcții provizorii (neprevăzute în lista de titluri)
	214		Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată
		2141	Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată
		2142	Uzura construcțiilor provizorii (neprevăzute în lista de titluri)
	215		Producția în curs de execuție
		2151	Produse în curs de execuție
		2152	Servicii în curs de execuție
	216		Produse
		2161	Produse finite
		2162	Semifabricate din producție proprie

		2163	Produse secundare
	217		Mărfuri
22			CREANȚE PE TERMEN SCURT
	221		Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale
		2211	Facturi de primit din țară
		2212	Facturi de primit din străinătate
		2213	Cambii primite
	222		Corecții la creanțe dubioase
	223		Creanțe pe termen scurt ale părților legate
		2231	Creanțe pe termen scurt ale întreprinderilor-fiice
		2232	Creanțe pe termen scurt ale întreprinderilor asociate
		2233	Creanțe pe termen scurt ale altor părți legate
	224		Avansuri pe termen scurt acordate
		2241	Avansuri pe termen scurt acordate în țară
		2242	Avansuri pe termen scurt acordate în străinătate
	225		Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul
		2251	Creanțe pe termen scurt privind impozitul pe venit
		2252	Creanțe pe termen scurt privind taxa pe valoarea adăugată
		2253	Creanțe pe termen scurt privind accizele
		2254	Creanțe pe termen scurt privind alte impozite și taxe
	226		Creanțe preliminare
		2261	Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul
		2262	Creanțe preliminate privind sursele de finanțare din buget
	227		Creanțe pe termen scurt ale personalului
		2271	Creanțe pe termen scurt privind retribuirea muncii
		2272	Creanțe pe termen scurt ale titularilor de avans
		2273	Creanțe pe termen scurt privind mărfurile vândute în credit
		2274	Creanțe pe termen scurt privind recuperarea daunei materiale
		2275	Creanțe pe termen scurt ale personalului privind alte operații
	228		Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate
		2281	Creanțe pe termen scurt privind arenda
		2282	Creanțe pe termen scurt privind dobânzile și redevențele calculate
		2283	Creanțe pe termen scurt privind dividendele calculate
		2284	Creanțe pe termen scurt privind alte venituri
	229		Alte creanțe pe termen scurt
		2291	Creanțe pe termen scurt ale companiilor de asigurări
		2292	Creanțe pe termen scurt ale organelor de asigurări sociale
		2293	Creanțe pe termen scurt privind pretențiile înaintate și recunoscute
		2294	Creanțe pe termen scurt privind alte operații
23			INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
	231		Investiții pe termen scurt în părți nelegate
		2311	Obligațiuni și alte titluri de valoare
		2312	Depozite
		2313	Titluri de valoare cu lichiditate înaltă

		2314	Împrumuturi acordate
		2315	Alte investiții pe termen scurt în părți nelegate
	232		Investiții pe termen scurt în părți legate
		2321	Investiții pe termen scurt în întreprinderi-fiice
		2322	Investiții pe termen scurt în întreprinderi asociate
		2323	Investiții pe termen scurt în alte părți legate
	233		Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt
24			MIJLOACE BĂNEȘTI
	241		Casa
		2411	Casa în valută națională
		2412	Casa în valută străină
		2413	Mijloace bănești în numerar legate
	242		Conturi curente în valută națională
		2421	Mijloace bănești nelegate
		2422	Mijloace bănești legate
	243		Conturi curente în valută străină
		2431	Conturi valutare în țară
		2432	Conturi valutare în străinătate
		2433	Mijloace valutare legate
	244		Conturi speciale la bănci
		2441	Acreditiv
		2442	Cecuri și/sau carduri bancare
		2443	Mijloace pe cartele de credit și magnetice
	245		Transferuri bănești în expediție
	246		Documente bănești
25			ALTE ACTIVE CURENTE
	251		Cheltuieli anticipate curente
	252		Alte active curente
CLASA 3. CAPITAL PROPRIU			
31			CAPITAL STATUTAR ȘI SUPLIMENTAR
	311		Capital statutar
		3111	Capital social
		3112	Acțiuni simple
		3113	Acțiuni privilegiate
		3114	Aporturi ale asociaților (membrilor)
		3115	Cote de participație
	312		Capital suplimentar
		3121	Diferența dintre valoarea nominală și cea efectivă aferentă aportului în capitalul social
		3122	Diferențe de curs aferente aporturilor valutare în capitalul statutar
	313		Capital nevărsat
		3131	Capital nevărsat privind cotele neachitate de fondatori
		3132	Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți
	314		Capital retras

		3141	Acțiuni simple răscumpărate
		3142	Acțiuni privilegiate răscumpărate
		3143	Aporturi și cote de participație retrase
32			REZERVE
	321		Rezerve stabilite de legislație
	322		Rezerve prevăzute de statut
	323		Alte rezerve
33			PROFIT NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ)
	331		Corectarea rezultatelor perioadelor precedente
		3311	Corectarea profitului perioadelor precedente
		3312	Corectarea pierderilor perioadelor precedente
	332		Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți
		3321	Profit nerepartizat al anilor precedenți
		3322	Pierdere neacoperită a anilor precedenți
	333		Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune
		3331	Profit net al perioadei de gestiune
		3332	Pierdere netă a perioadei de gestiune
	334		Profit utilizat al anului de gestiune
34			CAPITAL SECUNDAR
	341		Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung
		3411	Diferențe din reevaluarea activelor nemateriale
		3412	Diferențe din reevaluarea activelor materiale pe termen lung
		3413	Diferențe din reevaluarea investițiilor pe termen lung
	342		Subvenții
		3421	Subvenții aferente activelor pe termen lung
		3422	Subvenții aferente activelor curente
35			REZULTAT FINANCIAR TOTAL
	351		Rezultat financiar total

CLASA 4. DATORII (OBLIGAȚII) PE TERMEN LUNG

41			DATORII FINANCIARE PE TERMEN LUNG
	411		Credite bancare pe termen lung
		4111	Credite bancare pe termen lung în valută națională
		4112	Credite bancare pe termen lung în valută străină
		4113	Credite bancare pe termen lung în valută națională amânate
		4114	Credite bancare pe termen lung în valută străină amânate
		4115	Datorii convertibile privind creditele bancare pe termen lung
	412		Credite bancare pe termen lung pentru salariați
	413		Împrumuturi pe termen lung
		4131	Împrumuturi pe termen lung din părți nelegate
		4132	Împrumuturi pe termen lung din părți legate
		4133	Împrumuturi pe termen lung din emisiunea de obligațiuni
		4134	Împrumuturi pe termen lung de la personalul întreprinderii
		4135	Cambii financiare pe termen lung acordate

		4136	Datorii convertibile privind împrumuturile pe termen lung
	414		Alte datorii financiare pe termen lung
42			DATORII PE TERMEN LUNG CALCULATE
	421		Datorii de arendă pe termen lung
	422		Venituri anticipate pe termen lung
	423		Finanțări și încasări cu destinație specială
		4231	Finanțări cu destinație specială din buget
		4232	Încasări de mijloace cu destinație specială de la alte întreprinderi
		4233	Alte finanțări și încasări cu destinație specială
	424		Avansuri pe termen lung primite
		4241	Avansuri pe termen lung primite din țară
		4242	Avansuri pe termen lung primite din străinătate
	425		Datorii amânate privind impozitul pe venit
	426		Alte datorii pe termen lung calculate

CLASA 5. DATORII PE TERMEN SCURT

51			DATORII FINANCIARE PE TERMEN SCURT
	511		Credite bancare pe termen scurt
		5111	Credite bancare pe termen scurt în valută națională
		5112	Credite bancare pe termen scurt în valută străină
		5113	Credite bancare pe termen scurt în valută națională amânate
		5114	Credite bancare pe termen scurt în valută străină amânate
		5115	Credite bancare pe termen scurt în valută națională restante
		5116	Credite bancare pe termen scurt în valută străină restante
	512		Credite bancare pe termen scurt pentru salariați
	513		Împrumuturi pe termen scurt
		5131	Împrumuturi pe termen scurt de la părți nelegate
		5132	Împrumuturi pe termen scurt de la părți legate
		5133	Împrumuturi pe termen scurt din emisiunea de obligațiuni
		5134	Împrumuturi pe termen scurt de la personalul întreprinderii
		5135	Cambii financiare pe termen scurt emise
	514		Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung
	515		Venituri anticipate curente
	516		Alte datorii financiare pe termen scurt
52			DATORII COMERCIALE PE TERMEN SCURT
	521		Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale
		5211	Facturi de achitat în țară
		5212	Facturi de achitat în străinătate
		5213	Cambii emise
	522		Datorii pe termen scurt față de părțile legate
		5221	Datorii pe termen scurt față de întreprinderile-fiice
		5222	Datorii pe termen scurt față de întreprinderile asociate
		5223	Datorii pe termen scurt față de alte părți legate
	523		Avansuri pe termen scurt primite

		5231	Avansuri pe termen scurt primite din țară
		5232	Avansuri pe termen scurt primite din străinătate
53			DATORII PE TERMEN SCURT CALCULATE
	531		Datorii față de personal privind retribuirea muncii
		5311	Datorii privind retribuirea muncii
		5312	Datorii față de deponenți
	532		Datorii față de personal privind alte operații
		5321	Datorii față de titularii de avans
		5322	Datorii față de personal privind alte operații
	533		Datorii privind asigurările
		5331	Datorii față de Fondul Social
		5332	Datorii față de organelle sindicale privind contribuțiile la asigurările sociale
		5333	Datorii privind asigurarea medicală
		5334	Datorii privind asigurarea persoanelor
		5335	Datorii privind asigurarea bunurilor
	534		Datorii privind decontările cu bugetul
		5341	Datorii privind impozitul pe venit al persoanelor juridice
		5342	Datorii privind taxa pe valoarea adăugată
		5343	Datorii privind accizele, taxele
		5344	Datorii privind impozitul funciar
		5345	Datorii privind impozitul pe bunurile imobiliare
		5346	Datorii privind impozitul pentru utilizarea resurselor naturale
		5347	Datorii privind impozitul pe venit al persoanelor fizice
		5348	Datorii privind alte impozite și taxe
		5349	Sanctiuni economice
	535		Datorii preliminare
		5351	Datorii preliminate privind decontările cu bugetul
		5352	Datorii preliminate privind sursele de finanțare din buget
		5353	Datorii preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală
	536		Datorii privind plățile extrabugetare
	537		Datorii față de fondatori și alți participanți
		5371	Datorii privind dividendele calculate
		5372	Datorii privind aporturile în capitalul social
		5373	Datorii privind alte operații
	538		Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare
		5381	Provizioane pentru reparația mijloacelor fixe
		5382	Provizioane pentru garanții acordate clienților
		5383	Provizioane pentru returnarea (reducerea prețurilor) bunurilor vândute
		5384	Provizioane pentru plata concediilor angajaților
		5385	Provizioane pentru recultivarea terenurilor
		5389	Alte provizioane
	539		Alte datorii pe termen scurt
		5391	Datorii pe termen scurt privind arenda curentă
		5392	Datorii pe termen scurt privind reclamațiile

		5393	Datorii pe termen scurt față de alți creditori	
CLASA 6. VENITURI				
61	VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ			
	611	Venituri din vânzări		
		6111	Venituri din vânzarea produselor	
		6112	Venituri din vânzarea mărfurilor	
		6113	Venituri din servicii prestate	
		6114	Venituri din contracte de construcție	
		6115	Venituri din operațiuni de arendă (leasing)	
	612	Alte venituri operaționale		
		6121	Venituri din realizarea altor active curente	
		6122	Venituri din arenda curentă	
		6123	Venituri din amenzi, penalități și despăgubiri	
		6124	Venituri din modificarea metodelor de evaluare a activelor curente	
		6125	Venituri din recuperarea daunei materiale	
		6126	Alte venituri operaționale	
	62	VENITURI DIN ACTIVITATEA NEOPERAȚIONALĂ		
		621	Venituri din activitatea de investiții	
6211			Venituri din ieșirea activelor nemateriale	
6212			Venituri din ieșirea activelor materiale pe termen lung	
6213			Venituri din ieșirea activelor financiare pe termen lung	
6214			Venituri din dividende	
6215			Venituri din dobânzi	
6216			Venituri din ecartul de reevaluare a activelor pe termen lung ieșite	
6217			Venituri din participațiile în alte întreprinderi	
6218			Venituri din operațiile cu părțile legate	
6219			Alte venituri din activitatea de investiții	
622		Venituri din activitatea financiară		
		6221	Venituri din redevențe	
		6222	Venituri din arenda finanțată a activelor materiale pe termen lung	
		6223	Venituri din diferențe de curs valutar	
		6224	Venituri din active intrate cu titlu gratuit	
		6225	Venituri din subvenții de stat, prime, premii și sume sponsorizate	
		6226	Venituri din contracte de neantrenare în concurență	
		6227	Alte venituri din activitatea financiară	
623		Venituri excepționale		
		6231	Compensații primite pentru recuperarea pierderilor din calamități naturale	
		6232	Alte venituri excepționale	
CLASA 7. CHELTUIELI				
71		CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE		
		711	Costul vânzărilor	

		7111	Costul produselor finite vândute
		7112	Costul mărfurilor vândute
		7113	Costul serviciilor prestate
		7114	Costul lucrărilor de construcție-montaj
		7115	Costul serviciilor din activitatea de arendă (leasing)
	712		Cheltuieli comerciale
		7121	Cheltuieli privind operațiile de marketing
		7122	Cheltuieli privind ambalajele și ambalarea produselor și mărfurilor
		7123	Cheltuieli de transport privind desfacerea
		7124	Cheltuieli privind reclama
		7125	Cheltuieli privind reparațiile garantate și deservirile cu garanție
		7126	Cheltuieli privind datoriile dubioase
		7127	Cheltuieli privind returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute
		7128	Alte cheltuieli comerciale
	713		Cheltuieli generale și administrative
		7131	Cheltuieli privind uzura, repararea și întreținerea mijloacelor fixe cu destinație generală
		7132	Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale
		7133	Cheltuieli de întreținere a personalului administrativ și de conducere
		7134	Impozite, taxe și plăți, cu excepția impozitului pe venit
		7135	Cheltuieli în scopuri de binefacere și sponsorizare
		7136	Cheltuieli privind protecția muncii
		7137	Cheltuieli de reprezentare
		7138	Cheltuieli de deplasare
		7139	Alte cheltuieli generale și administrative
	714		Alte cheltuieli operaționale
		7141	Cheltuieli privind realizarea altor active curente
		7142	Cheltuieli privind arenda curentă
		7143	Cheltuieli privind amenzile, penalitățile, despăgubirile
		7144	Cheltuieli din modificarea metodelor de evaluare a activelor curente
		7145	Cheltuieli privind dobânzile pentru credite și împrumuturi
		7146	Cheltuieli de producție indirecte nerepartizate
		7147	Lipsuri și pierderi din deteriorarea valorilor
		7148	Cheltuieli aferente producției rebutate
		7149	Alte cheltuieli operaționale
72			CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII NEOPERAȚIONALE
	721		Cheltuieli ale activității de investiții
		7211	Cheltuieli privind ieșirea activelor nemateriale
		7212	Cheltuieli privind ieșirea activelor materiale pe termen lung
		7213	Cheltuieli privind ieșirea activelor financiare pe termen lung
		7214	Cheltuieli din reevaluarea activelor pe termen lung la ieșirea acestora
		7215	Cheltuieli aferente participațiilor în alte întreprinderi
		7216	Cheltuieli privind operațiile cu părțile legate
		7217	Alte cheltuieli ale activității de investiții
	722		Cheltuieli ale activității financiare

		7221	Cheltuieli privind plata redevențelor
		7222	Cheltuieli privind arenda finanțată a activelor materiale pe termen lung
		7223	Cheltuieli privind diferențele de curs valutar
		7224	Alte cheltuieli ale activității financiare
	723		Pierderi excepționale
		7231	Pierderi din calamități naturale
		7232	Pierderi din perturbări politice
		7233	Pierderi din modificarea legislației țării
73			CHELTUIELI (ECONOMII) PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT
	731		Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit
CLASA 8. CONTURI ALE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE			
81			CONTURI ALE CONSUMURILOR DE PRODUCȚIE
	811		Activități de bază
	812		Activități auxiliare
	813		Consumuri indirecte de producție
	814		Consumuri generale aferente contractelor de construcție
	816		Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților
82			ALTE CONTURI ALE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE
	821		Adaos comercial
	822		Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute
	846		Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul
CLASA 9. CONTURI EXTRABILANȚIERE			
91			ACTIVE PE TERMEN LUNG ARENDATE
	911		Active nemateriale primite în folosință temporară
	912		Active materiale pe termen lung primite în locațiune, arendă operațională (leasing)
	913		Active materiale pe termen lung primite în folosință temporară
92			VALORI ÎN MĂRFURI ȘI MATERIALE CARE NU APARTIN ÎNTREPRINDERII
	921		Valori în mărfuri și materiale primite în custodie
	922		Materiale primite spre prelucrare
	923		Mărfuri primite în consignație
	924		Utilaj primit pentru montaj
	925		Bunurile obținute din materialele prelucrate ale terților
93			TITLURI DE VALOARE CARE NU APARTIN ÎNTREPRINDERII
	931		Titluri de valoare destinate vânzării
	932		Titluri de valoare expediate pentru înregistrare
	933		Titluri de valoare primite de la registrator
	934		Titluri de valoare depuse la păstrare în depozit
94			DATORII ȘI PLĂȚI CONVENȚIONALE
	941		Creanțe ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi
	942		Garantarea datoriilor și plăților primite
	943		Garantarea datoriilor și plăților acordate

	944		Uzura fondului de locuințe
	945		Pierderi fiscale nereclamate
	946		Creanțe contingente
	947		Facilități fiscale
95			ALTE MIJLOACE ȘI DATORII REFLECTATE ÎN CONTABILITATEA EXTRABILANȚIERĂ
	951		Formulare cu regim special
	952		Premii și cupe sportive transferabile
	953		Active pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar)

[Cap.III modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.2 din 10.01.06](#), în vigoare 31.01.06]

IV. NORME METODOLOGICE DE APLICARE A CONTURILOR CONTABILE

[Cap.IV modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.2 din 10.01.06](#), în vigoare 31.01.06]

În prezentul capitol sînt caracterizate clasele, grupele de conturi și conturile de gradul I, este prezentată corespondența conturilor privind operațiile economice. Corespondența conturilor (formulele contabile) privind alte operații necuprinse în capitolul de față se întocmește de fiecare întreprindere, pornind de la cerințele S.N.C. și noului Plan de conturi contabile.

CLASA 1 "ACTIVE PE TERMEN LUNG"

Conturile din această clasă sînt destinate generalizării informației privind existența și mișcarea activelor pe termen lung. Clasa 1 "Active pe termen lung" cuprinde următoarele grupe de conturi: 11 "Active nemateriale (imobilizări necorporale)", 12 "Active materiale (imobilizări corporale) pe termen lung", 13 "Active financiare pe termen lung" și 14 "Alte active pe termen lung".

GRUPA 11 "ACTIVE NEMATERIALE (IMOBILIZĂRI NECORPORALE)"

Grupa 11 "Active nemateriale (imobilizări necorporale)" cuprinde următoarele conturi sintetice: 111 "Active nemateriale (imobilizări necorporale)", 112 "Active nemateriale în curs de execuție" și 113 "Amortizarea activelor nemateriale". Soldurile conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 1.1. "Active nemateriale" al bilanțului contabil.

Contul 111 "Active nemateriale"

Contul 111 "Active nemateriale" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea activelor nemateriale, aflate în patrimoniul întreprinderii și arendate pe termen lung. Modul de atribuire a elementelor respective la active nemateriale, componența și regulile de evaluare a acestora sînt reglementate de prevederile S.N.C. 13 "Contabilitatea activelor nemateriale".

Contul 111 "Active nemateriale" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea de intrare sau valoarea reevaluată a activelor nemateriale procurate de la terți și create de întreprindere, în credit - valoarea de bilanț a activelor nemateriale ieșite și casarea amortizării calculate la ieșirea acestora. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea activelor nemateriale la finele perioadei de gestiune.

La contul 111 "Active nemateriale" pot fi deschise următoarele subconturi: 1111 "Cheltuieli de constituire", 1112 "Fond comercial (goodwill)", 1113 "Brevete", 1114 "Embleme comerciale", 1115 "Licențe", 1116 "Programe informatice", 1117 "Alte active nemateriale", 1118 "Active nemateriale arendate pe termen lung". În subcontul 1117 "Alte active nemateriale" se contabilizează drepturile de autor, elementele know-how-urilor, drepturile de utilizare a terenurilor, mijloacelor fixe, resurselor naturale etc.

Evidența analitică a activelor nemateriale se ține pe tipurile acestora.

Contul 111 "Active nemateriale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Înregistrarea activelor nemateriale:	
a) create de întreprindere	112 "Active nemateriale în curs de expediție"
b) procurate de la persoane juridice și fizice:	
- la achitarea nemijlocită a facturilor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
- cu reflectarea datoriei aferente facturilor primite	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) prin schimb	134 "Creanțe pe termen lung"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
d) în contul aporturilor fondatorilor în capitalul statutar	313 "Capital nevărsat"
e) cu titlu gratuit	622 "Venituri din activitatea financiară"
f) primite în arendă pe termen lung (finanțată)	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Capitalizarea cheltuielilor ulterioare privind mărirea duratei potențiale de serviciu sau restabilirea valorilor pierdute ale activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a activelor nemateriale	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 111 "Active nemateriale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț a activelor nemateriale ieșite (la expirarea duratei de exploatare utilă, vânzare, transmitere în arenda finanțată sau cu titlu gratuit)	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Casarea amortizării calculate a activelor nemateriale ieșite	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
Reflectarea reducerii valorii activelor nemateriale în cazul reevaluării acestora	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 112 "Active nemateriale în curs de execuție"

Contul 112 "Active nemateriale în curs de execuție" este destinat generalizării informației referitoare la cheltuielile privind crearea de către întreprindere a activelor nemateriale (elaborarea programelor informatice, tehnologiilor noi, soluțiilor tehnice, proiectelor etc.). Modul de determinare a cheltuielilor privind crearea activelor nemateriale este reglementat de prevederile S.N.C. 13 "Contabilitatea activelor nemateriale".

Contul 112 "Active nemateriale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă sumele cheltuielilor efective privind crearea activelor nemateriale de către întreprindere, iar în credit - valoarea activelor nemateriale create la finisarea lucrărilor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă cheltuielile acumulate de la începutul executării lucrărilor de creare de către întreprindere a activelor nemateriale la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a activelor nemateriale în curs de execuție se ține pe tipurile distincte ale

acestora și pe articole de cheltuieli.

Contul 112 "Active nemateriale în curs de execuție" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea cheltuielilor legate nemijlocit de crearea unui activ nematerial distinct de către întreprindere, precum și a cheltuielilor privind îmbunătățirea activelor utilizate:	
a) consum de materiale la valoarea de bilanț	211 "Materiale"
b) consum de obiecte de mică valoare cu valoarea unitară mai mică decât limita stabilită	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
c) calcularea uzurii obiectelor de mică valoare cu valoarea unitară mai mare decât limita stabilită	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
d) calcularea salariilor și contribuțiilor pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" 533 "Datorii privind asigurările"
e) imputarea valorii serviciilor proprii și prestate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 812 "Activități auxiliare"
f) imputarea cotei cheltuielilor comune de producție aferente creării și pregătirii activelor nemateriale spre utilizare	813 "Consumuri indirecte de producție"
g) trecerea la cheltuieli a unei părți a cheltuielilor anticipate aferente cheltuielilor privind crearea activelor nemateriale	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" 251 "Cheltuieli anticipate curente"
Înregistrarea activelor nemateriale în curs de execuție intrate cu titlu gratuit	622 "Venituri din activitatea financiară"
Trecerea dobânzilor aferente creditelor și împrumuturilor (în cazul capitalizării acestora) la cheltuieli privind crearea activelor nemateriale	411 "Credite bancare pe termen lung" 413 "Împrumuturi pe termen lung"

Contul 112 "Active nemateriale în curs de execuție" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Înregistrarea activelor nemateriale create de întreprindere la cost efectiv	111 "Active nemateriale"
Imputarea (capitalizarea) cheltuielilor ulterioare privind îmbunătățirea, perfecționarea activelor nemateriale la majorarea valorii acestora	111 "Active nemateriale"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a activelor nemateriale în curs de execuție ieșite	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale"

Contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale" este destinat generalizării informației privind amortizarea activelor nemateriale, aflate în patrimoniul întreprinderii, precum și a celor arendate pe termen lung. Modul de determinare a sumei de amortizare este reglementat de prevederile S.N.C. 13 "Contabilitatea activelor nemateriale".

Contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă calcularea amortizării activelor nemateriale pe parcursul duratei de funcționare utilă a acestora, iar în debit - casarea amortizării acumulate aferentă activelor nemateriale ieșite. Soldul acestui cont este

debitor și reprezintă suma amortizării acumulate privind activele nemateriale la finele perioadei de gestiune.

La contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale" pot fi deschise următoarele subconturi: 1131 "Amortizarea cheltuielilor de constituire", 1132 "Amortizarea fondului comercial(goodwill-ului)", 1133 "Amortizarea brevetelor", 1134 "Amortizarea emblemelor comerciale", 1135 "Amortizarea licențelor", 1136 "Amortizarea programelor informatice", 1137 "Amortizarea altor active nemateriale", 1138 "Amortizarea activelor nemateriale arendate pe termen lung".

Evidența analitică a amortizării activelor nemateriale se ține pe tipurile acestora.

Contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea amortizării activelor nemateriale în funcție de destinația utilizării acestora	121 "Active nemateriale în curs de execuție"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
Modificarea interioară a amortizării (în cadrul contului) la trecerea activelor nemateriale arendate pe termen lung în componența activelor proprii	113 "Amortizarea activelor nemateriale"

Contul 113 "Amortizarea activelor nemateriale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Casarea amortizării acumulate aferente activelor nemateriale ieșite	111 "Active nemateriale"
Modificarea interioară a amortizării (în cadrul contului) la trecerea activelor nemateriale arendate pe termen lung în componența activelor proprii	113 "Amortizarea activelor nemateriale"

GRUPA 12 "ACTIVE MATERIALE (IMOBILIZĂRI CORPORALE) PE TERMEN LUNG"

Grupa 12 "Active materiale (imobilizări corporale) pe termen lung" cuprinde următoarele conturi sintetice: 121 "Active materiale în curs de execuție", 122 "Terenuri", 123 "Mijloace fixe", 124 "Uzura mijloacelor fixe", 125 "Resurse naturale", 126 "Epuizarea resurselor naturale". Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 1.2. "Active materiale pe termen lung" al bilanțului contabil.

Contul 121 "Active materiale în curs de execuție"

Contul 121 "Active materiale în curs de execuție" este destinat generalizării la beneficiarul construcției a informației referitoare la cheltuielile privind mijloacele fixe în decursul unui proces îndelungat: procurarea, montarea și instalarea utilajului care necesită montaj, a utilajului și altor obiecte care nu necesită montaj pînă în momentul punerii în funcțiune, construcția noilor obiecte, reconstrucția și extinderea întreprinderii, modernizarea mijloacelor fixe aflate în funcțiune, precum și construcția dispozitivelor și construcțiilor speciale provizorii prevăzute în lista de titluri. Modul de determinare și componența activelor materiale în curs de execuție, de calculare a valorii de intrare a mijloacelor fixe puse în funcțiune sînt reglementate de prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 121 "Active materiale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă suma cheltuielilor lucrărilor de construcție și montaj aferente creării mijloacelor fixe, inclusiv valoarea utilajului care necesită montaj, a utilajului și a altor obiecte care nu necesită montaj pînă la

punerea acestora în funcțiune, iar în credit - valoarea de intrare a mijloacelor fixe puse în funcțiune, investițiile capitale ulterioare aferente majorării valorii obiectelor respective, precum și cheltuielile privind edificarea construcțiilor speciale, prevăzute în lista de titluri și a dispozitivelor provizorii. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă cheltuielile acumulate privind crearea activelor materiale în curs de execuție cu total cumulativ la finele perioadei de gestiune, valoarea utilajului care necesită montaj, precum și a utilajului și altor obiecte care nu necesită montaj pînă la punerea acestora în funcțiune.

La contul 121 "Active materiale în curs de execuție" pot fi deschise următoarele subconturi: 1211 "Construcții în curs de execuție", 1212 "Utilaj destinat instalării", 1213 "Utilaj și alte obiecte pînă la punerea în funcțiune", 1214 "Investiții capitale ulterioare".

Evidența analitică a activelor materiale în curs de execuție se ține pe obiecte de mijloace fixe create, pe tipuri de lucrări și articole de cheltuieli.

Contul 121 "Active materiale în curs de execuție" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Intrarea utilajului care necesită montaj, precum și a utilajului și altor obiecte ce nu necesită montaj pînă la punerea în funcțiune:	
a) de la persoane juridice și fizice - la valoarea de cumpărare	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
b) prin schimb - la valoarea venală sau valoarea de bilanț	134 "Creanțe pe termen lung"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
c) cu titlu gratuit - la valoarea venală	622 "Venituri din activitatea financiară"
d) de la fondatori în contul aporturilor în capitalul statutar (achitarea creanțelor) - la valoarea convenită de fondatori	313 "Capital nevărsat"
Reflectarea cheltuielilor privind procurarea utilajului care necesită montaj și a altor obiecte în cazul incoincidenței momentului de punere în funcțiune cu momentul procurării (transportarea, încărcarea, descărcarea, taxe vamale):	
- în cazul achitării nemijlocite a facturilor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
- în cazul înregistrării anticipate a datoriei creditorilor	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) achitate prin intermediul titularilor de avans:	
- în cazul primirii anticipate a avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea anticipată a avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
c) cheltuieli privind asigurarea încărcăturilor pe drum	242 "Conturi curente în valută națională"
	533 "Datorii privind asigurările"
d) calcularea salariului pentru încărcarea, descărcarea utilajului de către muncitorii întreprinderii și a contribuțiilor	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"

pentru asigurările sociale	
Predarea utilajului la montaj	121 "Active materiale în curs de execuție"
Reflectarea cheltuielilor directe și indirecte aferente construcției obiectelor, montării și instalării utilajului în cazul metodei în regie proprie, precum și a cheltuielilor aferente efectuării investițiilor capitale ulterioare în mijloacele fixe pe parcursul funcționării utile a acestora, plantării și cultivării plantațiilor perene cu forțe proprii înainte de trecerea lor pe rod:	
a) consum de materiale și obiecte de mică valoare la valoarea de bilanț	211 "Materiale" 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
b) calcularea salariului muncitorilor și contribuțiilor pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" 533 "Datorii privind asigurările"
c) serviciilor proprii și ale terților	812 "Activități auxiliare" 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
d) trecerea la cheltuieli a consumurilor indirecte	813 "Consumuri indirecte de producție"
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a activelor materiale în curs de execuție	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Trecerea dobânzilor aferente creditelor și împrumuturilor (la capitalizarea acestora) la cheltuieli privind crearea activelor materiale pe termen lung	411 "Credite bancare pe termen lung" 413 "Împrumuturi pe termen lung"

Contul 121 "Active materiale în curs de execuție" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Punerea în funcțiune a obiectelor de mijloace fixe	123 "Mijloace fixe"
Casarea valorii de bilanț a activelor materiale în curs de execuție ieșite (transmiterea cu titlu gratuit, vânzarea, calamități naturale)	721 "Cheltuieli ale activității de investiții" 723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea sumei reducerii valorii activelor materiale în curs de execuție în cazul reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Predarea la montaj a utilajului	121 "Active materiale în curs de execuție"

Contul 122 "Terenuri"

Contul 122 "Terenuri" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea terenurilor aflate în patrimoniul întreprinderii (cu construcții, fără construcții, cu zăcăminte etc.), precum și a celor arendate pe termen lung. Modul de evaluare și determinare a valorii terenurilor este reglementat de prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 122 "Terenuri" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea de intrare sau reevaluată a terenurilor procurate (prin cumpărare sau arendă pe termen lung), iar în credit - valoarea de bilanț a terenurilor ieșite. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea terenurilor la finele perioadei de gestiune.

La contul 122 "Terenuri" pot fi deschise următoarele subconturi: 1221 "Terenuri fără construcții", 1222 "Terenuri cu construcții", 1223 "Terenuri cu zăcăminte".

Evidența analitică a terenurilor se ține pe tipuri de terenuri, pe destinații și locuri de situare.

Contul 122 "Terenuri" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Procurarea terenurilor	
a) de la persoane juridice și fizice - la valoarea de cumpărare	426 "Alte datorii pe termen lung calculate" 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
b) de la fondatori în contul aporturilor în capitalul statutar - la valoarea convenită de către fondatori	313 "Capital nevărsat"
c) primirea terenurilor în arendă pe termen lung - la valoarea contractuală	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
d) primirea de la arendași la returnarea terenurilor acordate anterior în arendă pe termen lung	134 "Creanțe pe termen lung"
Reflectarea cheltuielilor aferente procurării terenurilor:	
a) comisioanelor brokerilor, plății pentru evaluarea terenurilor, impozitelor pe patrimoniu, cheltuielilor pentru curățirea și nivelarea terenurilor, demolarea construcțiilor inutile, aflate pe terenurile procurate în cazul:	
- achitării directe	241 "Casa" 242 "Conturi curente în valută națională" 243 "Conturi curente în valută străină" 244 "Conturi speciale la bănci"
- calculării anticipate a datoriilor creditorilor	426 "Alte datorii pe termen lung calculate" 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" 539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) materialelor consumate	211 "Materiale"
c) salariului calculat al muncitorilor și contribuțiilor pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" 533 "Datorii privind asigurările"
d) serviciilor proprii	812 "Activități auxiliare"
Reflectarea ecartului de reevaluare la reevaluarea terenurilor	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 122 "Terenuri" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț a terenurilor ieșite	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Acordarea terenurilor în arendă pe termen lung	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Reflectarea sumelor de reducere a valorii terenurilor în cazul reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 123 "Mijloace fixe"

Contul 123 "Mijloace fixe" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor fixe aflate în patrimoniul întreprinderii, arendate pe termen lung sau procurate prin leasing. Modul de raportare a activelor materiale la mijloace fixe, componența și evaluarea acestora sînt reglementate de prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung" și S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei".

Contul 123 "Mijloace fixe" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea de

intrare a obiectelor de mijloace fixe puse în funcțiune, procurate sau construite, valoarea corectată a mijloacelor fixe ca rezultat al investițiilor capitale ulterioare și valoarea reevaluată după reevaluare, iar în credit - valoarea mijloacelor fixe ieșite, casarea sumei uzurii obiectelor, calculată pe durata de funcționare efectivă și valoarea bunurilor materiale utilizabile obținute. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea mijloacelor fixe existente la finele perioadei de gestiune.

La contul 123 "Mijloace fixe" pot fi deschise următoarele subconturi: 1231 "Clădiri", 1232 "Construcții speciale", 1233 "Mașini, utilaje și instalații de transmisie", 1234 "Mijloace de transport", 1235 "Animale de muncă și de producție", 1236 "Plantații perene", 1237 "Alte mijloace fixe", 1238 "Mijloace fixe primite în arendă finanțată (leasing financiar)"

Evidența analitică a mijloacelor fixe se ține pe categorii de mijloace fixe, grupe (omogene) de evidență și obiecte de inventar distincte, pe alte direcții stabilite de întreprindere.

Contul 123 "Mijloace fixe" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Intrarea mijloacelor fixe:	
a) a obiectelor construite și instalate - la cost efectiv	121 "Active materiale în curs de execuție"
b) procurate de la furnizori - utilaje și alte obiecte care nu necesită montaj - la valoarea de intrare puse în funcțiune:	
- după momentul procurării	121 "Active materiale în curs de execuție"
- în momentul procurării	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) de la fondatori în contul aporturilor în capitalul statutar	313 "Capital nevărsat"
d) primite în arendă pe termen lung - la valoarea contractuală	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
e) cu titlu gratuit - la valoarea de piață (de bilanț)	622 "Venituri din activitatea financiară"
f) prin schimb - la valoarea venală	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Înregistrarea mijloacelor fixe constatate la inventariere ca necontabilizate	621 "Venituri din activitatea de investiții"
Primirea obiectelor de mijloace fixe predate anterior în arendă pe termen lung	134 "Creanțe pe termen lung"
Completarea turmei (cirezii) de bază cu animale tinere crescute în gospodăria proprie	212 "Animale la creștere și îngrășat"
Reflectarea cheltuielilor privind procurarea utilajului și altor obiecte care nu necesită montaj în cazul când momentul punerii în funcțiune coincide cu momentul procurării:	
a) serviciilor de transport, încărcare și descărcare prestate de terți:	
- în cazul achitării directe a facturilor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
- în cazul calculării anticipate a datoriilor	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) taxelor vamale, cheltuielilor privind asigurarea	242 "Conturi curente în valută națională"

încărcăturilor pe drum	533 "Datorii privind asigurările"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) salariului calculat și a contribuțiilor pentru asigurarea socială a muncitorilor privind încărcarea, descărcarea utilajului	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
d) achitate prin intermediul titularilor de avans:	
- în cazul primirii anticipate a avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea anticipată a avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
e) serviciilor prestate de activitățile auxiliare	812 "Activități auxiliare"
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a mijloacelor fixe cu ocazia reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 123 "Mijloace fixe" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț a mijloacelor fixe ieșite în cazul:	
a) vânzării, schimbului, transmiterii în arendă pe termen lung, predării cu titlu gratuit, constatării lipsurilor mijloacelor fixe la inventariere	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
b) returnării mijloacelor fixe arendate pe termen lung	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
c) calamităților naturale	723 "Pierderi excepționale"
Rebutarea animalelor turmei de bază și punerea acestora la îngrășat	212 "Animale la creștere și la îngrășat"
Casarea uzurii calculate a mijloacelor fixe ieșite	124 "Uzura mijloacelor fixe"
Înregistrarea valorilor materiale utilizabile din lichidarea obiectelor de mijloace fixe în limitele valorii rămase stabilite anterior	211 "Materiale"
Reflectarea sumelor reducerii de valoare a mijloacelor fixe la reevaluarea acestora	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Casarea diferenței apărute în cazul când valoarea materialelor efectiv obținute din lichidarea mijloacelor fixe este mai mică decât valoarea previzibilă rămasă	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 124 "Uzura mijloacelor fixe"

Contul 124 "Uzura mijloacelor fixe" este destinat generalizării informației privind uzura mijloacelor fixe, aflate în patrimoniul întreprinderii, procurate în arendă pe termen lung. Sumele uzurii se determină în conformitate cu prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 124 "Uzura mijloacelor fixe" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele uzurii mijloacelor fixe calculate, iar în debit - casarea sumei uzurii calculate a mijloacelor fixe ieșite. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma uzurii calculate a mijloacelor fixe existente la întreprindere la finele perioadei de gestiune.

La contul 124 "Uzura mijloacelor fixe" pot fi deschise următoarele subconturi: 1241 "Uzura clădirilor", 1242 "Uzura construcțiilor speciale", 1243 "Uzura mașinilor, utilajelor și instalațiilor de transmisie", 1244 "Uzura mijloacelor de transport", 1245 "Uzura plantațiilor perene", 1246 "Uzura altor mijloace fixe", 1247 "Uzura mijloacelor fixe arendate pe termen lung".

Evidența analitică a uzurii mijloacelor fixe se ține pe categorii de mijloace fixe, grupe de evidență și obiecte de inventar.

Contul 124 "Uzura mijloacelor fixe" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea uzurii mijloacelor fixe	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
Modificarea internă (în cadrul contului) a uzurii calculate la înregistrarea mijloacelor fixe arendate pe termen lung în componența celor proprii	124 "Uzura mijloacelor fixe"
Calcularea uzurii mijloacelor fixe acordate în arendă curentă	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 124 "Uzura mijloacelor fixe" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Casarea sumei uzurii calculate a mijloacelor fixe scoase din funcțiune	123 "Mijloace fixe"
Casarea sumei uzurii calculate a mijloacelor fixe arendate pe termen lung la trecerea lor în proprietatea arendașului	124 "Uzura mijloacelor fixe"

Contul 125 "Resurse naturale"

Contul 125 "Resurse naturale" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea resurselor naturale aflate în patrimoniul întreprinderii și arendate pe termen lung. Determinarea componenței și evaluarea resurselor naturale sînt reglementate de prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 125 "Resurse naturale" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea de intrare a resurselor naturale procurate sau arendate pe termen lung, precum și valoarea lor reevaluată pe parcursul duratei de extracție, exploatare sau arendă, iar în credit - casarea valorii de bilanț a resurselor naturale ieșite sau returnate arendatorului, precum și a sumelor epuizării calculate la terminarea rezervelor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea resurselor naturale la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a resurselor naturale se ține pe felurile acestora și pe locuri de situare.

Contul 125 "Resurse naturale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Procurarea resurselor naturale la valoarea de cumpărare	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Reflectarea cheltuielilor de procurare în cazul:	
- achitării nemijlocite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
- calculării anticipate a datoriilor	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"

	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Înregistrarea resurselor naturale primite în arendă pe termen lung	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a resurselor naturale cu ocazia reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Primirea resurselor naturale transmise anterior în arendă pe termen lung	134 "Creanțe pe termen lung"

Contul 125 "Resurse materiale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a resurselor materiale la ieșire	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Casarea epuizării calculate a resurselor naturale ieșite	126 "Epuizarea resurselor naturale"
Returnarea arendatorului resurselor naturale arendate pe termen lung	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Reflectarea sumei reducerii valorii resurselor naturale la reevaluarea acestora	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 126 "Epuizarea resurselor naturale"

Contul 126 "Epuizarea resurselor naturale" este destinat generalizării informației privind epuizarea resurselor naturale aflate în patrimoniul întreprinderii sau primite în arendă pe termen lung. Modul de determinare a sumelor epuizării resurselor naturale este reglementat de prevederile S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 126 "Epuizarea resurselor naturale" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele epuizării calculate a resurselor naturale în perioada de extragere, exploatare (valorificare), iar în debit - casarea sumelor epuizării calculate a resurselor naturale ieșite la epuizarea rezervelor, vânzarea sau transmiterea în arendă a resurselor naturale. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma epuizării calculate a resurselor naturale în procesul de extragere a acestora la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a epuizării resurselor naturale se ține pe tipurile acestora.

Contul 126 "Epuizarea resurselor naturale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea epuizării resurselor naturale la extragerea:	
a) unui tip de resurse	811 "Activități de bază"
b) câtorva tipuri de resurse	813 "Consumuri indirecte de producție"
Modificarea internă (în cadrul contului) a epuizării resurselor naturale calculate la înregistrarea resurselor naturale arendate pe termen lung în componența celor proprii	126 "Epuizarea resurselor naturale"

Contul 126 "Epuizarea resurselor naturale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Casarea sumelor epuizării calculate a resurselor naturale ieșite	125 "Resurse naturale"
Modificarea internă (în cadrul contului) a epuizării resurselor naturale calculate la înregistrarea resurselor naturale arendate pe termen lung în componența celor proprii	126 "Epuizarea resurselor naturale"

GRUPA 13 "ACTIVE FINANCIARE PE TERMEN LUNG"

Grupa 13 "Active financiare pe termen lung" cuprinde următoarele conturi sintetice: 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate", 132 "Investiții pe termen lung în părți legate", 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung", 134 "Creanțe pe termen lung", 135 "Active amânate privind impozitul pe venit", 136 "Avansuri pe termen lung acordate". Soldurile conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 1.3. "Active financiare pe termen lung" al bilanțului contabil.

Contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"

Contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen lung investite în capitalul altor întreprinderi, organizații. Modul de trecere a investițiilor în grupa investițiilor pe termen lung în părți nelegate și componența acestora sînt reglementate de prevederile S.N.C.25 "Contabilitatea investițiilor".

Contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă sumele mijloacelor investite în capitalul părților nelegate, precum și valoarea investițiilor procurate de la părțile nelegate, iar în credit - valoarea investițiilor pe termen lung ieșite la răscumpărare (stingere) și vînzare. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în părți nelegate la finele perioadei de gestiune.

La contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" pot fi deschise următoarele subconturi: 1311 "Cote de participație și acțiuni", 1312 "Obligațiuni", 1313 "Împrumuturi acordate", 1314 "Alte investiții pe termen lung".

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung se ține pe tipuri și clase de investiții, pe emitenți sau pe întreprinderi în capitalul cărora au fost investite mijloace, pe termene de stingere.

Contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Alocarea mijloacelor în investiții pe termen lung (procurarea acțiunilor, obligațiilor, altor titluri de valoare la valoarea de piață) în capitalul părților nelegate, precum și acordarea împrumuturilor:	
- în cazul achitării nemijlocite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
- în cazul reflectării anticipate a datoriilor creditorilor	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Procurarea investițiilor în schimbul altor investiții sau active ale întreprinderii	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Înregistrarea titlurilor de valoare primite cu titlu gratuit	622 "Venituri din activitatea financiară"
Calcularea impozitului pe operațiile cu titlurile de valoare bugetului	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Calcularea diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de	621 "Venituri din activitatea de investiții"

valoare procurate (pe parcursul perioadei de deținere)	
Reinvestirea dividendelor pe acțiuni	621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț la vânzarea investițiilor pe termen lung ieșite	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Rambursarea împrumuturilor pe termen lung acordate anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Schimbul unui titlu de valoare pe termen lung pe alt tip sau pe alte active	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Trecerea investițiilor pe termen lung în investiții pe termen scurt	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
Amortizarea sumei diferenței ce depășește valoarea nominală a titlurilor de valoare procurate	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate"

Contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen lung în părți legate. Componenta și evaluarea investițiilor pe termen lung în părți nelegate sînt reglementate de prevederile S.N.C.24 "Publicitatea informației privind părțile legate", 27 "Rapoartele financiare consolidate și contabilitatea investițiilor la întreprinderile fiice", 28 "Contabilitatea investițiilor în întreprinderile asociate"

Contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează valoarea investițiilor pe termen lung, inclusiv cheltuielile privind procurarea titlurilor de valoare, precum și calcularea suplimentară a diferenței pînă la valoarea nominală a acestora, plasarea mijloacelor în capitalul părților legate, iar în credit - valoarea investițiilor ieșite și scăderea diferenței dintre valoarea de cumpărare și nominală a acestora. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen lung în părți legate la finele perioadei de gestiune.

La contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" pot fi deschise următoarele subconturi: 1321 "Investiții pe termen lung în întreprinderi-fiice", 1322 "Investiții pe termen lung în întreprinderi asociate", 1323 "Investiții pe termen lung în alte părți legate".

Evidența analitică a investițiilor pe termen lung în părți legate se ține pe tipuri și clase de investiții, pe emitenți sau pe întreprinderi în capitalul cărora au fost investite mijloace, pe termene de stingere.

Contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Alocarea mijloacelor în investiții pe termen lung (procurarea acțiunilor, obligațiilor, altor titluri de valoare la preț de piață) în capitalul părților legate, precum și acordarea împrumuturilor:	
a) în cazul achitării nemijlocite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) în cazul reflectării anticipate a datoriilor	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"

	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Procurarea investițiilor pe termen lung în schimbul altor investiții sau active ale întreprinderii	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
Înregistrarea titlurilor de valoare primite cu titlu gratuit	622 "Venituri din activitatea financiară"
Calcularea impozitului pe operații cu titluri de valoare bugetului	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Calcularea diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de valoare procurate pe parcursul perioadei de deținere	621 "Venituri din activitatea de investiții"
Reinvestirea dividendelor aferente acțiunilor părților legate	621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț la vânzarea investițiilor pe termen lung ieșite	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Rambursarea împrumuturilor pe termen lung acordate anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Schimbul unui tip de investiții pe termen lung pe altul sau pe alte active	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
Trecerea investițiilor pe termen lung în investiții pe termen scurt	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Reflectarea scăderii diferenței ce depășește valoarea nominală în perioada de deținere a titlurilor de valoare (de creanțe)	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"

Contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung" este destinat generalizării informației privind modificările (majorările, diminuările) valorii investițiilor pe termen lung rezultate din reevaluarea acestora sau la transferarea lor în grupa investițiilor curente. Modul de corectare a valorii investițiilor pe termen lung ca urmare a reevaluării este reglementat în conformitate cu prevederile S.N.C.25 "Contabilitatea investițiilor".

Contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung" este un cont contrar, rectificativ (de regularizare). În debitul acestui cont se reflectă sumele ecartului de reevaluare (majorării) a valorii investițiilor pe termen lung și casarea sumelor reducerii a acestora la ieșirea lor, iar în credit - sumele reducerii valorii investițiilor pe termen lung și casarea ecartului de reevaluare la ieșire. Soldul acestui cont este debitor - în cazul cînd sumele ecartului de reevaluare a valorii investițiilor pe termen lung depășesc reducerea valorii acestora și creditor - în cazul cînd sumele reducerii valorii investițiilor pe termen lung depășesc ecartul de reevaluare la finele perioadei de gestiune. În bilanț soldul debitor se reflectă prin cifre obișnuite, cel creditor - prin cifre negative.

La contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung" pot fi deschise următoarele subconturi: 1331 "Majorarea valorii investițiilor pe termen lung", 1332 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen lung".

Evidența analitică a corectărilor valorii investițiilor pe termen lung se ține pe tipuri de investiții, pe clase și pe emitenți.

Contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a investițiilor pe termen lung în cazul reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Casarea sumelor reducerii valorii investițiilor la ieșirea acestora	621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor de reducere a valorii investițiilor pe termen lung în cazul reevaluării	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Casarea ecartului de reevaluare a investițiilor la ieșirea acestora	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 134 "Creanțe pe termen lung"

Contul 134 "Creanțe pe termen lung" este destinat generalizării informației privind existența, apariția și stingerea creanțelor pe termen lung cu o durată mai mare de un an (pentru arendă, dobânzi și redevențe calculate, cambii primite și alte decontări). Modul de înregistrare a creanțelor în componența celor pe termen lung se reglementează de prevederile S.N.C.18 "Venitul" și S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei".

Contul 134 "Creanțe pe termen lung" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă formarea creanței pe termen lung, iar în credit - stingerea acesteia. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma creanțelor pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

La contul 134 "Creanțe pe termen lung" pot fi deschise următoarele subconturi: 1341 "Creanțe pe termen lung privind arenda", 1342 "Creanțe pe termen lung privind dobânzile și redevențele calculate", 1343 "Cambii pe termen lung primite", 1344 "Alte creanțe".

Evidența analitică a creanțelor pe termen lung se ține pe debitori.

Contul 134 "Creanțe pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea datoriilor arendașului pentru activele pe termen lung acordate în arendă pe termen lung la valoarea contractuală	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
Reflectarea veniturilor din dobânzi și redevențe, precum și cambii primite pe un termen mai mare de un an	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
Calcularea creanței debitorilor pentru activele pe termen lung vândute cu un termen de achitare a datoriilor mai mare de un an	422 "Venituri anticipate pe termen lung"

Contul 134 "Creanțe pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Încasarea mijloacelor bănești prin stingerea creanțelor pe termen lung	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"

	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea creanțelor pe termen lung în creanțe pe termen scurt în cazul cînd termenul de stingere devine mai mic de un an	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
Utilizarea nemijlocită a mijloacelor intrate la stingerea creanțelor pe termen lung, rezultate din scontarea cambiilor pentru rambursarea creditelor și împrumuturilor întreprinderii	411 "Credite bancare pe termen lung"
	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Trecerea în cont a avansurilor primite anterior în contul stingerii creanțelor pe termen lung	424 "Avansuri pe termen lung primite"
	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Trecerea creanțelor dubioase pe termen lung la cheltuieli	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Primirea activelor pe termen lung predate anterior în arendă pe termen lung	111 "Active nemateriale"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"

Contul 135 "Active amînate privind impozitul pe venit"

Contul 135 "Active amînate privind impozitul pe venit" este destinat generalizării informației privind existența, înregistrarea și anularea activelor amînate privind impozitul pe venit apărute din diferențe temporare. Modul de determinare a activelor amînate privind impozitul pe venit se reglementează de prevederile S.N.C.12 "Contabilitatea impozitului pe venit" și de Codul fiscal al Republicii Moldova.

Contul 135 "Active amînate privind impozitul pe venit" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă existența și înregistrarea activelor amînate privind impozitul pe venit, în credit - anularea activelor amînate privind impozitul pe venit. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma activelor amînate privind impozitul pe venit la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a activelor amînate privind impozitul pe venit se ține pe felurile acestora, termenele de înregistrare și anulare.

Contul 135 "Active amînate privind impozitul pe venit" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Reflectarea (casarea) activelor amînate privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 135 "Active amînate privind impozitul pe venit" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Anularea (casarea) activelor amînate privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 136 "Avansuri pe termen lung acordate"

Contul 136 "Avansuri pe termen lung acordate" este destinat generalizării informației privind decontările aferente avansurilor pe termen lung acordate și plății anticipate a active materiale și nemateriale pe termen lung, care urmează să fie procurate, să fie executate unele lucrări, prestate servicii, precum și privind plata parțială a comenzilor, lucrărilor, serviciilor executate de către antreprenori și terți cu un termen mai mare de un an.

Contul 136 "Avansuri pe termen lung acordate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă sumele avansurilor pe termen lung, plăților anticipate și parțiale virate furnizorilor, antreprenorilor, altor organizații și persoane fizice, iar în credit - trecerea în cont a sumelor virate anterior pentru stingerea datoriilor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă sumele virate ale avansurilor pe termen lung, plăților anticipate sau parțiale, dar netrecute în contul furnizorilor, antreprenorilor și altor organizații la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a avansurilor pe termen lung acordate și a plăților anticipate se ține pe debitori, termene de virare și de trecere în cont.

Contul 136 "Avansuri pe termen lung acordate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Virarea mijloacelor sub formă de avansuri pe termen lung sau plăți anticipate furnizorilor - pentru activele pe termen lung ce urmează a fi primite, antreprenorilor și altor organizații - pentru lucrările, comenzile ce urmează a fi executate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 136 "Avansuri pe termen lung acordate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Restituirea avansurilor pe termen lung acordate anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea în cont a avansurilor pe termen lung, plăților anticipate anterior acordate furnizorilor, antreprenorilor, (părților legate și nelegate)	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Trecerea la pierderi (cheltuieli) a avansurilor pe termen lung anterior acordate și nereclamate, a plăților anticipate în funcție de destinația avansurilor, plăților	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
	722 "Cheltuieli ale activității financiare"

GRUPA 14 "ALTE ACTIVE PE TERMEN LUNG"

Grupa 14 "Alte active pe termen lung" cuprinde următoarele conturi sintetice: 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" și 142 "Alte active pe termen lung". Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 1.4. "Active pe termen lung" al bilanțului contabil.

Contul 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"

Contul 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" este destinat generalizării informației privind cheltuielile anticipate, suportate în perioada de gestiune, dar care urmează a fi trecute la consumurile și cheltuielile perioadelor viitoare în curs de peste un an. Modul de determinare și componența cheltuielilor anticipate pe termen lung sînt reglementate de prevederile S.N.C.9 "Contabilitatea cheltuielilor pentru cercetări științifice și lucrări de proiectare și experimentare".

Contul 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă acumularea (înregistrarea) cheltuielilor anticipate, iar în credit - casarea (repartizarea) și includerea lor în componența consumurilor și cheltuielilor perioadei de gestiune. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma cheltuielilor anticipate pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică se ține pe tipuri de cheltuieli anticipate pe termen lung și pe nomenclatorul de

articole stabilite de întreprindere.

Contul 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea cheltuielilor efective la executarea lucrărilor de recultivare a pământului, pregătirea și însușirea noilor tipuri de articole, proceselor tehnologice și altor lucrări:	
a) consumului materialelor, obiectelor de mică valoare și scurtă durată	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
b) salariilor calculate, contribuțiilor pentru asigurările sociale și a rezervelor create pentru plata concediilor muncitorilor	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
c) calculării uzurii utilajului și altor obiecte de mijloace fixe, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, precum și a amortizării activelor nemateriale	124 "Uzura mijloacelor fixe"
	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
d) serviciilor, organizațiilor terțe în cazul:	
- achitării nemijlocite a acestora	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
- achitării ulterioare a facturilor	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
e) serviciilor activităților auxiliare și a cotei consumurilor indirecte	812 "Activități auxiliare"
	813 "Consumuri indirecte de producție"

Contul 141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Raportarea cotei respective a cheltuielilor anticipate pe termen lung la	
a) crearea activelor nemateriale și materiale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
b) consumurile secțiilor auxiliare de producție	812 "Activități auxiliare"
c) consumurile indirecte de producție ale perioadei de gestiune	813 "Consumuri indirecte de producție"
Înregistrarea valorilor materiale utilizabile rezultate din efectuarea lucrărilor de pregătire și însușire a noilor feluri de articole și procese tehnologice	211 "Materiale"

Contul 142 "Alte active pe termen lung"

Contul 142 "Alte active pe termen lung" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea altor active pe termen lung, neprevăzute în conturile din clasa 1 "Active pe termen lung" examinate mai sus.

CLASA 2 "ACTIVE CURENTE"

Conturile din această clasă sînt destinate reflectării existenței și mișcării stocurilor de mărfuri și materiale, investițiilor pe termen scurt, mijloacelor bănești, altor active curente, precum și a creanțelor pe termen scurt.

Din clasa 2 "Active curente" fac parte următoarele grupe de conturi: 21 "Stocuri de mărfuri și materiale", 22 "Creanțe pe termen scurt", 23 "Investiții pe termen scurt", 24 "Mijloace bănești", 25 "Alte active curente".

GRUPA 21 "STOCURI DE MĂRFURI ȘI MATERIALE"

Din grupa de conturi 21 "Stocuri de mărfuri și materiale" fac parte următoarele conturi sintetice: 211 "Materiale", 212 "Animale la creștere și îngrășat", 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată", 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată", 215 "Producția în curs de execuție", 216 "Produse", 217 "Mărfuri".

Modul de trecere a valorilor materiale în categoria stocurilor de mărfuri și materiale, componența acestora și regulile de evaluare sînt reglementate de S.N.C.2 "Stocurile de mărfuri și materiale".

Soldurile conturilor din această grupă sînt reflectate în subcapitolul 2.1 "Stocuri de mărfuri și materiale" al bilanțului contabil.

Contul 211 "Materiale"

Contul 211 "Materiale" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea materialelor. Este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează valoarea de intrare a materialelor procurate și fabricate la întreprindere, iar în credit - valoarea materialelor ieșite din gestiune prin utilizarea lor în procesul de producție și vînzarea valorilor materiale de prisos și inutile. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea materialelor existente la întreprindere la finele perioadei de gestiune.

La contul 211 "Materiale" pot fi deschise următoarele subconturi:

2111 "Materii prime și materiale de bază", 2112 "Semifabricate cumpărate și articole de completare", 2113 "Combustibil", 2114 "Ambalaje și materiale pentru ambalat", 2115 "Piese de schimb", 2116 "Alte materiale", 2117 "Materiale transmise pentru prelucrare", 2118 "Materiale de construcție", 2119 "Materiale cu destinație agricolă".

Evidența analitică a materialelor se ține pe locuri de depozitare a acestora, tipuri (sortimente) și alți parametri necesari.

Contul 211 "Materiale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de cumpărare a materialelor intrate:	
a) în cazul achitării directe	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
b) în cazul primirii facturilor spre plată de la:	
- furnizori externi	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
- întreprinderi-fice, asociate și alte părți legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
d) cu titlu gratuit	622 "Venitul din activitatea financiară"

Reflectarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente procurării materialelor:	
a) transportarea materialelor pînă la depozitul întreprinderii	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" 812 "Activități auxiliare"
b) taxe vamale	242 "Conturi curente în valută națională" 539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) asigurarea încărcăturilor pe drum	242 "Conturi curente în valută națională" 533 "Datorii privind asigurările"
d) încărcarea și descărcarea	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 531 "Datorii față de personal privind retribuirea munci" 533 "Datorii privind asigurările" 812 "Activități auxiliare"
e) plătite prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Înregistrarea materialelor fabricate de întreprindere în secțiile:	
a) producției de bază	811 "Activități de bază"
b) activității auxiliare	812 "Activități auxiliare"
Înregistrarea materialelor achiziționate prin schimbul cu alte active	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale" 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
Înregistrarea deșeurilor metalice și utilizabile din:	
a) secțiile producției de bază	811 "Activități de bază"
b) secțiile activității auxiliare	812 "Activități auxiliare"
c) producția rebutată	612 "Alte venituri operaționale"
d) lichidarea mijloacelor fixe:	
- în limitele valorii rămase a acestora stabilite anterior	123 "Mijloace fixe"
- în cazul cînd valoarea deșeurilor obținute depășește valoarea rămasă	621 "Venituri din activitatea de investiții"
e) din lichidarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
Reflectarea sumei, care depășește valoarea realizabilă netă conform evaluării anterioare a materialelor (în limitele costului lor)	612 "Alte venituri operaționale"
Înregistrarea plusurilor de materiale constatate cu ocazia inventarierii	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 211 "Materiale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a materialelor utilizate pentru	
a) fabricarea produselor de bază	811 "Activități de bază"
b) fabricarea produselor și prestarea serviciilor de către secțiile auxiliare	812 "Activități auxiliare"
c) nevoile gospodărești ale secțiilor	813 "Consumuri indirecte de producție"
d) remedierea rebuturilor	612 "Alte venituri operaționale"

e) operațiile aferente expedierii produselor și mărfurilor	712 "Cheltuieli comerciale"
f) nevoile gospodărești ale întreprinderii și lucrările de cercetări științifice	713 "Cheltuieli generale și administrative"
g) crearea activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
h) lucrările de construcție și amenajarea terenurilor	121 "Active materiale în curs de execuție"
i) efectuarea lucrărilor de proiectare și experimentare	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Reflectarea valorii de bilanț a materialelor vândute	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de materiale la valoarea de bilanț constatate cu ocazia inventarierii	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea valorii de bilanț a materialelor distruse în urma evenimentelor excepționale	723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea sumei diferenței între costul efectiv și valoarea realizabilă netă	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 212 "Animale la creștere și îngrășat"

Contul 212 "Animale la creștere și îngrășat" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea animalelor la creștere și îngrășat. Este un cont de activ. În debitul acestui cost se înregistrează valoarea de intrare a animalelor cumpărate pentru creștere și îngrășat, precum și a prăsilii obținute din turma de bază și animalele trecute din turma de bază a întreprinderii pentru predarea lor la îngrășat, în credit - valoarea animalelor trecute în turma de bază și ieșite de la întreprindere. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea animalelor la creștere și îngrășat existente la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a animalelor la creștere și îngrășat se efectuează pe locuri de depozitare, pe categorii de vîrstă și sexe.

Contul 212 "Animale la creștere și îngrășat" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de intrare a animalelor tinere la creștere și îngrășat achiziționate:	
a) în cazul achitării directe	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
b) în cazul primirii facturilor de plată de la:	
- furnizori externi	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
- întreprinderile-fiice, asociate și alte părți legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Reflectarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente achiziționării animalelor tinere și pentru îngrășat	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Înregistrarea prăsilii de animale primite la animalele de producție și de muncă la costul efectiv	812 "Activități auxiliare"
	811 "Activități de bază"
Trecerea animalelor din turma de bază la îngrășat la	812 "Activități auxiliare"
	123 "Mijloace fixe"

valoarea de bilanț	
Reflectarea sumei, care depășește valoarea realizabilă netă conform evaluării anterioare a animalelor (în limitele costului lor efectiv)	612 "Alte venituri operaționale"
Reflectarea plusurilor de animale la creștere și îngrășat, constatate cu ocazia inventarierii la valoarea de intrare	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 212 "Animale la creștere și îngrășat" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea animalelor aflate la creștere și îngrășat în turma de bază la valoarea de bilanț	123 "Mijloace fixe"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a animalelor la creștere și îngrășat pierite	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de animale la creștere și îngrășat constatate la inventariere la valoarea de bilanț	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a animalelor la creștere și îngrășat vândute	711 "Costul vânzării"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a animalelor sacrificate	811 "Activități de bază"
Reflectarea sumei diferenței între costul efectiv al animalelor la creștere și îngrășat și valoarea realizabilă netă	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"

Contul 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, aflate în stoc și în folosință, precum și a construcțiilor provizorii (neprevăzute în lista de titluri) edificate de întreprindere. Este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează valoarea de intrare a obiectelor intrate și a construcțiilor speciale construite, iar în credit - trecerea la cheltuieli a valorii uzurabile și valoarea bunurilor materiale utilizabile obținute din lichidarea obiectelor.

Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența la întreprindere la finele perioadei de gestiune a obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor provizorii.

La contul 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată" pot fi deschise următoarele subconturi: 2131 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc", 2132 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare", 2133 "Construcții provizorii (neprevăzute în lista de titluri)".

Evidența analitică a obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor provizorii (neprevăzute în lista de titluri) se ține pe grupe omogene, pe tipuri și gestionari.

Contul 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de procurare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor provizorii intrate	
a) în cazul achitării directe	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

	244 "Conturi speciale la bănci"
b) în cazul primirii facturilor de plată de la:	
- furnizori externi	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
- întreprinderile - fiice, asociate și alte părți legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Reflectarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente procurării obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor provizorii:	
a) transportarea	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	812 "Activități auxiliare"
b) taxe vamale	242 "Conturi curente în valută națională"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) asigurarea încărcăturilor pe drum	242 "Conturi curente în valută națională"
	533 "Datorii privind asigurările"
d) încărcarea și descărcarea	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Actualități auxiliare"
e) plătite prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Înregistrarea obiectelor de mică valoare:	
a) achiziționate prin schimb cu alte active	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
b) fabricate în secțiile auxiliare de producție și a construcțiilor speciale provizorii construite de întreprindere	812 "Activități auxiliare"
c) primite cu titlu gratuit	622 "Venituri din activitatea financiară"
Reflectarea sumei care depășește valoarea realizabilă netă conform evaluării anterioare a obiectelor de mică valoare (în limitele costului lor efectiv)	612 "Alte venituri operaționale"
Înregistrarea plusurilor de obiecte de mică valoare și scurtă durată cu ocazia inventarierii la valoarea lor de intrare	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Darea în folosință a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (cu valoarea unitară mai mică de 1/20 din limita stabilită)	
a) în secțiile producțiilor de bază și auxiliare	813 "Consumuri indirecte de producție"
b) pentru efectuarea operațiilor aferente expedierii produselor și mărfurilor	712 "Cheltuieli comerciale"

c) pentru nevoile gospodărești ale întreprinderii și lucrările de cercetări științifice	713 "Cheltuieli generale și administrative"
d) pentru crearea activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
e) pentru executarea lucrărilor de construcție și amenajarea terenurilor	121 "Active materiale în curs de execuție"
f) pentru efectuarea lucrărilor de proiectare și experimentare	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Darea în folosință a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (cu valoarea unitară mai mare de 1/20 din limita stabilită)	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de obiecte de mică valoare și scurtă durată și de construcții speciale provizorii la costul lor efectiv, constatate cu ocazia inventarierii	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea valorii de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată vândute	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea valorii de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată distruse în urma evenimentelor excepționale	723 "Pierderi excepționale"
Casarea valorii uzurabile a obiectelor de mică valoare și scurtă durată la scoaterea din funcțiune a acestora	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
Reflectarea sumei diferenței între costul efectiv și valoarea realizabilă netă	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Înregistrarea deșeurilor metalice și reziduurilor din lichidarea obiectelor de mică valoare și construcțiilor speciale provizorii în limitele valorii rămase stabilite anterior	211 "Materiale"
Reflectarea diferenței dintre valoarea rămasă a obiectelor ieșite determinată preventiv și valoarea deșeurilor metalice primite	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"

Contul 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată" este destinat generalizării informației privind uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor speciale provizorii (neprevăzute în lista de titluri). Este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a construcțiilor speciale provizorii, iar în debit - trecerea la cheltuieli a uzurii calculate aferente obiectelor de mică valoare și scurtă durată scoase din funcțiune. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma uzurii calculate la finele perioadei de gestiune.

La contul 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată" pot fi deschise următoarele subconturi: 2141 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată", 2142 "Uzura construcțiilor provizorii (neprevăzute în lista de titluri)".

Evidența analitică a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată se ține pe grupe (obiecte) distincte și pe perioade.

Contul 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată date în folosință:	
a) în secțiile activităților de bază și auxiliare	813 "Consumuri indirecte de producție"

b) pentru efectuarea operațiilor aferente expedierii produselor și mărfurilor	712 "Cheltuieli comerciale"
c) pentru nevoile gospodărești ale întreprinderii și lucrările de cercetări științifice	713 "Cheltuieli generale și administrative"
d) crearea activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
e) pentru executarea lucrărilor de construcție și amenajarea terenurilor	121 "Active materiale în curs de execuție"
f) pentru efectuarea lucrărilor de proiectare și experimentare	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"

Contul 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Casarea uzurii calculate aferentă obiectelor de mică valoare și scurtă durată și construcțiilor speciale provizorii scoase din funcțiune	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"

Contul 215 "Producția în curs de execuție"

Contul 215 "Producția în curs de execuție" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea produselor și serviciilor în curs de execuție în decursul perioadei de gestiune. Este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă suma produselor și serviciilor în curs de execuție la finele perioadei de gestiune, iar în credit - casarea sumei producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența produselor și serviciilor în curs de execuție la finele perioadei de gestiune.

La contul 215 "Producția în curs de execuție" pot fi deschise următoarele subconturi: 2151 "Produse în curs de execuție", 2152 "Servicii în curs de execuție".

Evidența analitică a producției în curs de execuție se ține pe feluri de produse și servicii.

Contul 215 "Producția în curs de execuție" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a producției în curs de execuție la finele perioadei de gestiune aferente	
a) produselor	811 "Activități de bază"
b) serviciilor	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
Înregistrarea plusurilor de produse în curs de execuție constatate cu ocazia inventarierii	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 215 "Producția în curs de execuție" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Casarea valorii de bilanț a producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune aferentă	
a) produselor	811 "Activități de bază"

b) serviciilor	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de produse în curs de execuție constatate cu ocazia inventarierii	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea valorii de bilanț a producției în curs de execuție distruse în urma evenimentelor excepționale	723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea valorii de bilanț a producției în curs de execuție vândute	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 216 "Produse"

Contul 216 "Produse" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea produselor finite, semifabricatelor din producție proprie și a produselor secundare. Este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează costul efectiv al produselor finite, semifabricatelor și produselor secundare, fabricate de întreprindere în cursul lunii, iar în credit - ieșirea lor din gestiune prin utilizare, expediere și vânzare. Soldul acestui cont este debitor și indică existența produselor finite, semifabricatelor și produselor secundare în depozitele întreprinderii la finele perioadei de gestiune.

La contul 216 "Produse" pot fi deschise următoarele subconturi: 2161 "Produse finite", 2162 "Semifabricate din producție proprie", 2163 "Produse secundare".

Evidența analitică se ține pe tipuri de produse, semifabricate și produse secundare.

Contul 216 "Produse" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea costului efectiv al produselor finite, semifabricatelor din producție proprie, produselor secundare fabricate în secțiile:	
a) producției de bază	811 "Activități de bază"
b) activității auxiliare	812 "Activități auxiliare"
Returnarea produselor de către cumpărători din cauza necorespunderii acestora standardelor de calitate la preț de utilizare posibilă	822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"
Reflectarea sumei care depășește valoarea realizabilă netă conform evaluării anterioare a produselor (în limitele costurilor efectiv)	612 "Alte venituri operaționale"
Înregistrarea plusurilor de produse constatate cu ocazia inventarierii	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 216 "Produse" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a produselor finite, semifabricatelor din producție proprie și produselor secundare vândute cumpărătorilor	711 "Costul vânzărilor"
Returnarea produselor finite, semifabricatelor din producție proprie rebutate pentru remedierea rebuturilor în secțiile	
a) producției de bază	811 "Activități de bază"
b) activității auxiliare	812 "Activități auxiliare"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de produse finite,	714 "Alte cheltuieli operaționale"

semifabricate din producție proprie și produse secundare constatate la inventariere	
Reflectarea valorii de bilanț a produselor distruse în urma evenimentelor excepționale	723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea sumei diferenței între costul efectiv al produselor și valoarea realizabilă netă a acestora	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 217 "Mărfuri"

Contul 217 "Mărfuri" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mărfurilor în depozitele întreprinderii, bazele angro, magazine. Este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează valoarea de intrare a mărfurilor procurate de la furnizori, iar în credit - ieșirea lor din gestiune prin expediere și vânzare. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența mărfurilor la finele perioadei de gestiune în magazine, în depozite, bazele angro.

Evidența analitică a mărfurilor se ține pe locuri de păstrare, pe tipuri (sortimente, mărci, dimensiuni, articole) și gestionari.

Contul 217 "Mărfuri" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Intrarea mărfurilor cumpărate:	
a) în cazul achitării directe	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
b) în cazul primirii facturilor de plată de la:	
- furnizori externi	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
- întreprinderile-fiice, asociate și alte părți legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Reflectarea cheltuielilor aferente procurării mărfurilor:	
a) cheltuieli de transport	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	812 "Activități auxiliare"
b) taxe vamale	242 "Conturi curente în valută națională"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) cheltuieli de asigurare a încărcăturilor pe drum	242 "Conturi curente în valută națională"
	533 "Datorii privind asigurările"
d) cheltuieli de încărcare și descărcare	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Activități auxiliare"
e) plătite prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Înregistrarea mărfurilor procurate prin schimb cu alte active	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"

	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
Reflectarea sumei care depășește valoarea realizabilă netă conform evaluării anterioare a mărfurilor (în limitele valorii acestora)	612 "Alte venituri operaționale"
Înregistrarea plusurilor de mărfuri constatate cu ocazia inventarierii	612 "Alte venituri operaționale"
Înregistrarea mărfurilor returnate la prețuri de utilizare posibilă	822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"
Restabilirea la începutul perioadei de gestiune a sumei adaosului comercial anulate la finele perioadei precedente	821 "Adaos comercial"
Reflectarea sumei adaosului comercial aferente mărfurilor intrate	821 "Adaos comercial"
Trecerea la cheltuieli cu semnul minus a sumei adaosului comercial aferente stocurilor de mărfuri la finele perioadei de gestiune	821 "Adaos comercial"

Contul 217 "Mărfuri" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a mărfurilor vândute cumpărătorilor	711 "Costul vânzărilor"
Reflectarea sumei adaosului comercial aferente mărfurilor vândute	821 "Adaos comercial"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor de mărfuri constatate la inventariere la valoarea de bilanț	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea valorii de bilanț a mărfurilor distruse în urma evenimentelor excepționale	723 "Pierderi excepționale"
Reflectarea sumei diferenței între costul efectiv și valoarea realizabilă netă a acestora	714 "Alte cheltuieli operaționale"

GRUPA 22 "CREANȚE PE TERMEN SCURT"

Grupa 22 "Creanțe pe termen scurt" cuprinde următoarele conturi sintetice: 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale", 222 "Corecții la creanțe dubioase", 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate", 224 "Avansuri pe termen scurt acordate", 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul", 226 "Creanțe preliminate", 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului", 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate", 229 "Alte creanțe pe termen scurt". Componenta, modul de formare și stingere a creanțelor pe termen scurt sînt reglementate de prevederile S.N.C.5 "Prezentarea rapoartelor financiare", S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei" S.N.C.18 "Venitul". Soldurile conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 2.2. "Creanțe pe termen scurt" al bilanțului contabil.

Contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"

Contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale" este destinat generalizării informației privind existența, formarea și achitarea creanțelor cu o durată nu mai mare de un an aferente decontărilor cu cumpărătorii și clienții pentru produsele (mărfurile) expediate, lucrările executate și serviciile prestate la prețuri de livrare și tarife inclusiv TVA.

Contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă formarea creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale, iar în credit - achitarea lor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma creanțelor pe termen scurt la finele

perioadei de gestiune.

La contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale" pot fi deschise următoarele subconturi: 2211 "Facturi de primit din țară", 2212 "Facturi de primit din străinătate", 2213 "Cambii primite".

Evidența analitică a creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale se ține pe fiecare debitor, pe termene de formare și de achitare.

**Contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea datoriilor cumpărătorilor (clienților) pentru produsele finite, mărfurile vândute și serviciile prestate la prețuri de livrare în baza documentelor de plată și cambii primite (fără TVA și accize)	611 "Venituri din vânzări"
Reflectarea sumelor TVA și a accizelor, care urmează a fi primite de la cumpărători, aferente produselor, mărfurilor vândute și serviciilor prestate	535 "Datorii preliminate"
Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente creanțelor în valută străină la finele perioadei de gestiune	622 "Venituri din activitatea financiară"

**Contul 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Intrarea mijloacelor bănești pentru achitarea creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Anularea creanțelor compromise pe seama	
a) rezervei privind datoriile dubioase	222 "Corecții la creanțe dubioase"
b) cheltuielilor perioadei (dacă rezerva nu este constituită)	712 "Cheltuieli comerciale"
Reflectarea valorii mărfurilor vândute, returnate de către cumpărători, și a sumelor de reducere a prețurilor lor	822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"
Reflectarea la valoarea de intrare a activelor primite prin schimbul cu alte active	111 "Active nemateriale"
	123 "Mijloace fixe"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	216 "Produse"
217 "Mărfuri"	
Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente creanțelor în valută străină la finele perioadei de gestiune	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
Stingerea datoriei privind creditele pe termen scurt din contul mijloacelor cambiiilor anterior scontate de bancă	511 "Credite bancare pe termen scurt"

Achitarea creanțelor pe seama:	
a) datoriilor față de furnizori și antreprenori (în cazul efectuării decontărilor prin compensarea cererilor reciproce)	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
b) avansurilor primite	523 "Avansuri pe termen scurt primite"

Contul 222 "Corecții la creanțe dubioase"

Contul 222 "Corecții la creanțe dubioase" este destinat generalizării informației privind existența, formarea și utilizarea rezervei privind datoriile dubioase, aferente operațiilor comerciale.

Contul 222 "Corecții la creanțe dubioase" este un cont de pasiv contrar în raport cu contul de activ 221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale". În creditul acestui cont se reflectă constituirea rezervei (corecției) privind datoriile dubioase la sumele determinate de conducerea întreprinderii, iar în debit - utilizarea rezervei la casarea sumelor creanțelor compromise. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma rezervei neutilizată la finele perioadei de gestiune și se reflectă în activul bilanțului cu semnul minus.

Evidența analitică a corecțiilor la datorii dubioase se ține pe debitori, pe termene de constituire și utilizare a rezervei (corecțiilor).

Contul 222 "Corecții la creanțe dubioase" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Constituirea rezervei pentru compensarea pierderilor presupuse aferente datoriilor dubioase ale cumpărătorilor și clienților	712 "Cheltuieli comerciale"
Restabilirea datoriei cumpărătorilor, anulată anterior ca datorie compromisă	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"

Contul 222 "Corecții la creanțe dubioase" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Anularea creanțelor compromise pe termen scurt pe seama rezervei	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
Trecerea la venituri a rezervei nefolosite privind datoriile dubioase în cazul refuzului întreprinderii de a forma rezerva la trecerea de la decontările prin virament la cele prin numerar)	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"

Contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate" este destinat generalizării informației privind existența, înregistrarea și achitarea creanțelor curente ale părților legate (întreprinderilor-fiice, asociate etc.).

Contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă apariția creanțelor părților legate, iar în credit - achitarea acestora. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma creanțelor curente ale părților legate la finele perioadei de gestiune.

La contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate" pot fi deschise următoarele subconturi: 2231 "Creanțe pe termen scurt ale întreprinderilor - fiice", 2232 "Creanțe pe termen scurt ale întreprinderilor asociate", 2233 "Creanțe pe termen scurt ale altor părți legate".

Evidența analitică a creanțelor pe termen scurt se ține pe fiecare debitor și pe termene de

înregistrare.

Contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea creanțelor părților legate pentru produsele, mărfurile vândute, serviciile prestate în baza documentelor de plată prezentate și cambiilor primite (fără TVA și accize)	611 "Venituri din vânzări"
Reflectarea sumelor TVA și accizelor, care urmează a fi primite de la cumpărători, aferente produselor, mărfurilor vândute și serviciilor prestate	535 "Datorii preliminate"
Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabil aferent creanțelor părților legate în valută străină la finele perioadei de gestiune	622 "Venituri din activitatea financiară"

Contul 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Încasarea mijloacelor bănești de la părțile legate în achitarea creanțelor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Înregistrarea activelor primite de la părțile legate prin schimbul cu alte active	111 "Active nemateriale"
	123 "Mijloace fixe"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Returnarea de către părțile legate a mărfurilor vândute și reflectarea sumelor obținute din reducerea prețurilor acestora	822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"
Achitarea creanțelor pe termen scurt ale părților legate pe seama:	
a) creanțelor existente (în cazul efectuării decontărilor prin compensarea cererilor reciproce)	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
b) avansurilor primite	523 "Avansuri pe termen scurt primite"

Contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate"

Contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate" este destinat generalizării informației privind avansurile pe termen scurt acordate furnizorilor, antreprenorilor, altor creditori în contul livrării mărfurilor și materialelor și altor active sau în cazul executării lucrărilor, prestării serviciilor, precum și privind achitarea produselor, lucrărilor primite de la clienți pe măsura finisării parțiale pe un termen nu mai mare de un an.

Contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se

reflectă sumele avansurilor pe termen scurt acordate, iar în credit - sumele avansurilor, înregistrate pentru stingerea datoriilor față de furnizor sau antreprenor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă avansurile acordate, dar încă neînregistrate la finele perioadei de gestiune.

La contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate" pot fi deschise următoarele subconturi: 2241 "Avansuri pe termen scurt acordate în țară", 2242 "Avansuri pe termen scurt acordate în străinătate".

Evidența analitică a avansurilor pe termen scurt acordate se ține pe fiecare beneficiar de avans și pe destinații.

Contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Acordarea avansurilor în contul livrării stocurilor de mărfuri și materiale, executării lucrărilor, prestării serviciilor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 224 "Avansuri pe termen scurt acordate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea în cont a sumelor avansurilor acordate anterior în achitarea datoriilor față de furnizori și antreprenori pentru materialele și mărfurile primite, serviciile prestate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Restituirea avansurilor acordate anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea la cheltuielile perioadei avansurilor anterior acordate, nereclamate	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"

Contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul" este destinat generalizării informației privind existența, înregistrarea și achitarea creanțelor privind decontările cu bugetul aferente diverselor impozite și taxe, precum și privind sancțiunile economice, convenite întreprinderii din buget în conformitate cu legislația fiscală.

Contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează avansurile vărsate la buget potrivit impozitelor stabilite de legislație (cu excepția TVA), precum și sumele plătite în plus la buget și diferențele între sumele taxei pe valoarea adăugată plătită și primită, iar în credit - sumele trecute în cont în stingerea datoriilor aferente decontărilor cu bugetul realizate în perioadele de gestiune curente sau ulterioare, precum și plățile în plus recuperate din buget. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă datoriile bugetului față de întreprindere la finele perioadei de gestiune.

La contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul" pot fi deschise următoarele subconturi: 2251 "Creanțe pe termen scurt privind impozitul pe venit", 2252 "Creanțe pe termen scurt privind taxa pe valoarea adăugată", 2253 "Creanțe pe termen scurt privind accizele", 2254 "Creanțe pe termen scurt privind alte impozite și taxe".

Evidența analitică a creanțelor pe termen scurt privind decontările cu bugetul se ține pe feluri de impozite, plăți și termenele de recuperare a acestora din buget.

Contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"

se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Virarea la buget a plăților de avans în cursul perioadei de gestiune	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Reflectarea diferenței dintre sumele TVA și accizelor plătite și primite	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Apariția creanțelor pe termen scurt privind impozitul pe venit rezultat din inversarea diferențelor temporale	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Compensarea avansurilor plătite privind decontările cu bugetul la finele perioadei de gestiune	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Recuperarea din buget a sumelor plătite în plus conform rezultatelor decontărilor definitive	242 "Conturi curente în valută națională"

Contul 226 "Creanțe preliminate"

Contul 226 "Creanțe preliminate" este un cont de activ destinat generalizării informației privind sumele impozitului pe venit, accizelor de recuperat, taxei pe valoarea adăugată aferentă valorilor materiale și serviciilor procurate de întreprindere, dar care nu sînt obligatorii spre trecerea în cont pînă la îndeplinirea condițiilor prevăzute de contract sau de legislația în vigoare.

În debitul acestui cont se reflectă sumele taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe venit, accizelor calculate, sursele prevăzute în buget, iar în credit, pe măsura apariției dreptului de trecere în cont, acestea se înregistrează la decontările cu bugetul, precum și în plățile de la conturile de trezorerie. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă sumele impozitului pe venit, taxei pe valoarea adăugată, accizelor achitate și/sau calculate față de clienți, alocațiile din buget neutilizate la finele perioadei de gestiune.

În cadrul contului 226 "Creanțe preliminate" pot fi deschise următoarele subconturi: 2261 "Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul", 2262 "Creanțe preliminate privind sursele de finanțare din buget".

Evidența analitică se ține pe fiecare impozit și taxă de achitat.

Contul 226 "Creanțe preliminate" se debitează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Calcularea și/sau plata, reeșalonarea creanțelor privind impozitele, taxele și plățile din buget	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
	535 "Datorii preliminate"
539 "Alte datorii pe termen scurt"	

Contul 226 "Datorii preliminate" se creditează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Trecerea în cont și recuperarea impozitelor, taxelor, finanțării din buget	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
	535 "Datorii preliminate"

Contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului" este destinat generalizării informației privind existența, formarea și achitarea creanțelor lucrătorilor față de întreprindere.

Contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă înregistrarea creanțelor pe termen scurt ale personalului față de întreprindere, iar în credit - achitarea creanțelor pe termen scurt ale personalului. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă datoriile personalului față de întreprindere la finele perioadei de gestiune.

La contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului" pot fi deschise următoarele subconturi: 2271 "Creanțe pe termen scurt privind retribuirea muncii", 2272 "Creanțe pe termen scurt ale titularilor de avans", 2273 "Creanțe pe termen scurt privind mărfurile vândute în credit", 2274 "Creanțe pe termen scurt privind recuperarea daunei materiale", 2275 "Creanțe pe termen scurt ale personalului privind alte operații".

Evidența analitică a creanțelor pe termen scurt ale personalului se ține pe fiecare debitor, feluri de creanțe, termene de înregistrare și achitare ale acestora.

Contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor	
Acordarea avansurilor personalului întreprinderii contra remunerațiilor	241 "Casa"	
	242 "Conturi curente în valută națională"	
Acordarea (virarea) sumelor spre decontare	241 "Casa"	
	242 "Conturi curente în valută națională"	
	243 "Conturi curente în valută străină"	
Reflectarea creanțelor personalului față de organizațiile de comerț pentru mărfurile vândute lui în credit față de care întreprinderea joacă rolul de garant și recuperează integral organizațiilor de comerț sumele creditului acordat cumpărătorilor (salariaților):		
	a) din mijloacele întreprinderii	539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) pe seama creditelor bancare (virate nemijlocit organizațiilor de comerț)	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"	
Reflectarea sumelor lipsurilor constatate în perioada de gestiune și recunoscute de persoanele vinovate sau adjuocate de organele judiciare de la acestea ce urmează să fie recuperate:		
	a) în perioada de gestiune curentă	612 "Alte venituri operaționale"
	b) în perioadele de gestiune ulterioare	422 "Venituri anticipate pe termen lung" 515 "Venituri anticipate curente"
Reflectarea sumelor împrumutului acordat salariaților întreprinderii pentru construcția locuințelor și în alte cazuri		

prevăzute de legislație:	
a) din mijloacele întreprinderii	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
b) pe seama creditelor bancare	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
Reflectarea creanțelor personalului întreprinderii pentru serviciile comunale și locative acordate	612 "Alte venituri operaționale"
Reflectarea creanțelor personalului față de alți creditori (pentru pensii alimentare și alte titluri executorii)	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea sumelor plătite în plus aferente retribuirii muncii la finele perioadei de gestiune	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"

Contul 227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Achitarea creanțelor personalului prin:	
a) reținerea din salariu	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
b) vărsarea numerarului	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
Trecerea sumelor spre decontare după destinație	111 "Active nemateriale"
	123 "Mijloace fixe"
	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
Restituirea sumelor spre decontare neutilizate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
Recuperarea daunei materiale cauzate de către salariat întreprinderii	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Compensarea avansurilor acordate salariaților în limitele remunerațiilor calculate	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"

Contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"

Contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate" este destinat generalizării informației privind existența, înregistrarea și achitarea creanțelor pe termen scurt cu o durată nu mai mare de un an aferente veniturilor calculate (arendei, dobânzilor, redevențelor, dividendelor calculate etc.).

Contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă înregistrarea creanțelor privind veniturile calculate, iar în credit - achitarea acestora. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma creanțelor pe termen scurt aferente veniturilor calculate la finele perioadei de gestiune.

La contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate" pot fi deschise următoarele

subconturi: 2281 "Creanțe pe termen scurt privind arenda", 2282 "Creanțe pe termen scurt privind dobânzile și redevențele calculate", 2283 "Creanțe pe termen scurt privind dividendele calculate", 2284 "Creanțe pe termen scurt privind alte venituri".

Evidența analitică a creanțelor pe termen scurt privind veniturile calculate se ține pe fiecare debitor și pe termene de achitare.

Contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea creanțelor sub formă de venituri calculate din:	
a) arenda curentă	612 "Alte venituri operaționale"
b) arenda finanțată pe termen lung	622 "Venituri din activitatea financiară"
c) dobânzi calculate (aferele obligațiunilor procurate, cambiilor primite, împrumuturilor acordate și depozitelor)	621 "Venituri din activitatea de investiții"
d) dividende calculate (aferele acțiunilor procurate și veniturilor din participarea în capitalul statutar al altor întreprinderi)	621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Încasarea mijloacelor bănești în vederea achitării creanțelor pe termen scurt aferele veniturilor calculate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea la cheltuieli a creanțelor compromise privind veniturile calculate	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt" este destinat generalizării informației privind existența, înregistrarea și achitarea datoriilor cu un termen nu mai mare de un an aferele decontărilor cu cumpărători de produse, beneficiari de lucrări și servicii, cu alți debitori, precum și operațiilor care nu au fost reflectate în alte conturi de creanțe pe termen scurt.

Contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă înregistrarea creanțelor pe termen scurt, iar în credit - achitarea lor. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma altor creanțe pe termen scurt la finele perioadei de gestiune.

La contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt" pot fi deschise următoarele subconturi: 2291 "Creanțe pe termen scurt ale companiilor de asigurări", 2292 "Creanțe pe termen scurt ale organelor de asigurări sociale", 2293 "Creanțe pe termen scurt privind pretențiile înaintate și recunoscute", 2294 "Creanțe pe termen scurt privind alte operații".

Evidența analitică a altor creanțe pe termen scurt se ține pe fiecare debitor, termene de apariție a acestora.

Contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea datoriilor companiilor de asigurări privind	

sumele despăgubirii de asigurare convenite întreprinderii	
a) pentru salariați și bunurile asigurate	612 "Alte venituri operaționale"
b) rezultate din calamitățile naturale	623 "Venituri excepționale"
Reflectarea sumelor pretențiilor înaintate și acceptate, recunoscute de furnizori și antreprenori sau adjudecate de judecată, care urmează să fie recuperate	612 "Alte venituri operaționale"
Calcularea amenzilor, penalităților, despăgubirilor convenite de la cumpărători și clienți din cauza nerespectării clauzelor prevăzute în contractele încheiate	612 "Alte venituri operaționale"

Contul 229 "Alte creanțe pe termen scurt" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Stingerea altor creanțe pe termen scurt	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea în cont a sumelor aferente decontărilor cu organele de asigurări sociale	533 "Datorii privind asigurările"
Recuperarea de către organele asigurărilor sociale a sumelor plătite în plus conform rezultatelor decontărilor definitive	242 "Conturi curente în valută națională"
Trecerea la pierderi a altor creanțe pe termen scurt compromise	714 "Alte cheltuieli operaționale"

GRUPA 23 "INVESTIȚII PE TERMEN SCURT"

Grupa 23 "Investiții pe termen scurt" cuprinde următoarele conturi sintetice: 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate", 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate", 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt". Modul de raportare a investițiilor la grupa investițiilor pe termen scurt în părți legate și nelegate, componența și regulile corectării valorii acestora se reglementează de prevederile S.N.C.24 "Publicitatea informației privind părțile legate", S.N.C.25 "Contabilitatea investițiilor", S.N.C.27 "Rapoartele financiare consolidate și contabilitatea investițiilor la întreprinderile-fiice", S.N.C.28 "Contabilitatea investițiilor în întreprinderile asociate", S.N.C.31 "Reflectarea în rapoartele financiare a participațiilor în întreprinderile mixte". Soldul conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 2.3. "Investiții pe termen scurt" al bilanțului contabil.

Contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"

Contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen scurt ale întreprinderilor în părțile nelegate.

Contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea investițiilor pe termen scurt procurate, precum și calcularea diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile, iar în credit - valoarea de bilanț a investițiilor pe termen scurt ieșite și casarea diferenței care depășește valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen scurt în părțile nelegate la finele perioadei de gestiune.

La contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate" pot fi deschise următoarele subconturi: 2311 "Obligațiuni și alte titluri de valoare", 2312 "Depozite", 2313 "Titluri de valoare cu lichiditate înaltă", 2314 "Împrumuturi acordate", 2315 "Alte investiții pe termen scurt în părți nelegate".

Evidența analitică a investițiilor pe termen scurt în părți nelegate se ține pe tipuri și clase de

investiții, pe emitenți sau întreprinderi în capitalul cărora sînt investite mijloacele, pe termene de stingere etc.

Contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de intrare a investițiilor pe termen scurt (obligațiuni, titluri de valoare cu lichiditate înaltă, depozite, împrumuturi acordate) procurate de la părți nelegate în cazul:	
a) achitării nemijlocite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) achitării ulterioare	539 "Alte datorii pe termen scurt"
c) prin schimbul cu investiții sau active ale întreprinderii	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
d) titlurilor de valoare achitate anterior pentru care nu au fost primite documente ce confirmă dreptul de proprietate	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Calcularea bugetului impozitului pe operații cu titluri de valoare la procurarea acestora	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Calcularea sumei diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile procurate aferente perioadei de gestiune curente	612 "Alte venituri operaționale"
Trecerea investițiilor pe termen lung în investiții pe termen scurt	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"

Contul 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea la cheltuieli a valorii investițiilor pe termen scurt ieșite	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Restituirea de către persoanele juridice și fizice a împrumuturilor pe termen scurt acordate anterior acestora	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea investițiilor pe termen scurt în investiții pe termen lung	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
Trecerea la cheltuieli a sumei diferenței ce depășește valoarea nominală a titlurilor de valoare pe termen scurt aferente perioadei de gestiune curente	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a investițiilor pe termen scurt care nu pot fi achitate (restituite)	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"

Contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea investițiilor pe termen scurt în părți legate.

Contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea de intrare a investițiilor pe termen scurt în părți legate procurate, precum și

calcularea suplimentară a diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de creanțe pe termen scurt, iar în credit - valoarea de bilanț a investițiilor pe termen scurt ieșite și casarea diferenței ce depășește valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile pe termen scurt. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea investițiilor pe termen scurt în părți legate la finele perioadei de gestiune.

La contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate" pot fi deschise următoarele subconturi: 2321 "Investiții pe termen scurt în întreprinderi-fiice", 2322 "Investiții pe termen scurt în întreprinderi asociate", 2323 "Investiții pe termen scurt în alte părți legate".

Evidența analitică a investițiilor pe termen scurt în părți legate se ține pe feluri și clase, pe emitenți și întreprinderi în capitalul cărora sînt plasate mijloace, pe termene de achitare a acestora etc.

Contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de intrare a investițiilor pe termen scurt procurate (obligațiuni, titluri de valoare cu lichiditate înaltă, depozite, împrumuturi acordate) de la părți legate:	
a) în cazul achitării nemijlocite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) în cazul reflectării anticipate a datoriilor	522 "Datorii pe termen scurt față de părți legate"
c) prin schimbul cu alte investiții sau active ale întreprinderii	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
Calcularea la buget a impozitului pe operațiile cu titlurile de valoare	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Calcularea diferenței pînă la valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile pe termen scurt procurate aferente perioadei de gestiune curente	612 "Alte venituri operaționale"
Trecerea investițiilor pe termen lung în investiții pe termen scurt	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"

Contul 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea la cheltuieli a valorii investițiilor pe termen scurt la ieșirea acestora (vînzare, schimb)	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Restituirea împrumuturilor pe termen scurt acordate anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea investițiilor pe termen scurt în investiții pe termen lung	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
Trecerea la cheltuieli a sumei diferenței ce depășește valoarea nominală a titlurilor de valoare recuperabile pe termen scurt datorate aferente perioadei de gestiune curente	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a investițiilor pe termen scurt care nu pot fi primite (restituite)	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt"

Contul 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt" este destinat generalizării informației privind diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt în urma reevaluării acestora (sau la trecerea lor în grupa investițiilor pe termen lung).

Contul 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt" este un cont de regularizare, de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează sumele de diminuare a valorii în investițiile pe termen scurt în cazul reevaluării acestora, iar în debit - casarea sumelor de diminuare a investițiilor pe termen scurt în cazul ieșirii și raportarea sumelor de depășire a valorii reevaluate în estimarea anterioară. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma de diminuare a valorii investițiilor pe termen scurt la finele perioadei de gestiune și se reflectă în activele bilanțului cu semnul minus.

Evidența analitică a sumelor de diminuare a valorii investițiilor pe termen scurt se ține pe feluri de investiții, pe clase și emitenți.

Contul 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt"
se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Reflectarea sumei diminuării valorii de intrare sau reevaluate a investițiilor pe termen scurt	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Casarea sumelor de diminuare a valorii investițiilor pe termen scurt ieșite	612 "Alte venituri operaționale"
Reflectarea sumelor de majorare a valorii reevaluate a investițiilor pe termen scurt în limitele valorii de intrare a acestora	612 "Alte venituri operaționale"

GRUPA 24 "MIJLOACE BĂNEȘTI"

Grupa 24 "Mijloace bănești" cuprinde următoarele conturi sintetice: 241 "Casa", 242 "Conturi curente în valută națională", 243 "Conturi curente în valută străină", 244 "Conturi speciale la bănci", 245 "Transferuri bănești în expediție", 246 "Documente bănești". Soldul conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 2.4 "Mijloace bănești" al bilanțului contabil.

Contul 241 "Casa"

Contul 241 "Casa" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești în valuta națională și valută străină în casieriile întreprinderii.

Contul 241 "Casa" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează încasările mijloacelor bănești în casieria întreprinderii în valută națională și valută străină, iar în credit - cheltuielile mijloacelor bănești din casierie în baza documentelor justificative întocmite. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă numerarul existent în casieria întreprinderii la finele perioadei de gestiune.

La contul 241 "Casa" pot fi deschise următoarele subconturi: 2411 "Casa în valută națională", 2412 "Casa în valută străină", 2413 "Mijloace bănești în numerar legate". Subcontul 2413 "Mijloace bănești în numerar legate" se deschide în cazurile sechestrării numerarului din casieria întreprinderii, blocării, gajării banilor și în alte cazuri similare.

Pentru reflectarea distinctă a mișcării numerarului în valută străină la întreprindere registrul de casă și documentele primare se țin separat pe fiecare tip de valută.

Contul 241 "Casa" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Încasarea mijloacelor bănești în casierie:	
a) din conturile de decontare și valutar ale întreprinderii	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor (fără TVA și accize)	611 "Venituri din vânzări"
c) din vânzarea altor active curente (fără TVA și accize)	612 "Alte venituri operaționale"
d) din vânzarea activelor pe termen lung (fără TVA și accize)	621 "Venituri din activitatea de investiții"
e) sub formă de amenzi, penalități, despăgubiri	612 "Alte venituri operaționale"
f) sub forma restituirii pierderilor rezultate din situațiile excepționale	623 "Venituri excepționale"
Încasarea mijloacelor bănești în vederea achitării creanțelor pe termen scurt:	
a) aferente facturilor comerciale ale părților nelegate	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
b) ale părților legate	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
c) ale personalului întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
d) ale altor debitori	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Încasarea sumelor TVA și accizelor la realizarea activelor curente și pe termen lung cu plată nemijlocită	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Încasarea aporturilor fondatorilor în capitalul statutar după înregistrarea de stat a acestuia	313 "Capital nevărsat"
Primirea împrumuturilor pe termen lung și scurt de la persoane juridice și fizice	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Primirea creditelor bancare pe termen lung și scurt	411 "Credite bancare pe termen lung"
	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
Reflectarea valorii acțiunilor proprii realizate, răscumpărate anterior de la acționari la prețuri de vânzare	314 "Capital retras"
Restituirea avansurilor acordate anterior	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Reflectarea sumelor avansurilor pe termen scurt și lung primite	424 "Avansuri pe termen lung primite"
	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Încasarea mijloacelor cu destinație specială	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
Recuperarea de către organele de asigurări sociale a sumelor plătite în plus conform rezultatelor decontărilor definitive	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Înregistrarea excedentului de casă constat cu ocazia inventarierii casieriei	612 "Alte venituri operaționale"
Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente soldului numerarului valutar în casierie	622 "Venituri din activitatea financiară"
Reflectarea mijloacelor bănești blocate, sechestrate, gajate și a altor disponibilități bănești legate în casierie	241 "Casa"

Contul 241 "Casa" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Achitarea datoriilor:	
a) personalului (privind retribuirea muncii, avansurile spre decontare, deponenții)	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" 532 "Datorii față de personal privind alte operații"
b) privind operațiile comerciale	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Vărsarea mijloacelor bănești în valută națională și străină în contul de decontare sau valutar	242 "Conturi curente în valută națională" 243 "Conturi curente în valută străină"
Eliberarea din casierie a sumelor spre decontare, acordarea împrumuturilor personalului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Achitarea în numerar a activelor pe termen lung și curente procurate, precum și a cheltuielilor de procurare a lor	111 "Active nemateriale" 121 "Active materiale în curs de execuție" 122 "Terenuri" 123 "Mijloace fixe" 125 "Resurse naturale" 131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate" 132 "Investiții pe termen lung în părți legate" 211 "Materiale" 212 "Animale la creștere și îngrășat" 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată" 217 "Mărfuri" 231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate" 232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Reflectarea sumelor TVA și accizelor plătite privind stocurile de mărfuri și materiale procurate și serviciile primite la plata nemijlocită	226 "Creanțe preliminate"
Acordarea avansurilor personalului întreprinderii în contul remunerațiilor	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Achitarea datoriei privind:	
a) creditele bancare pe termen lung și scurt	411 "Credite bancare pe termen lung" 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați" 511 "Credite bancare pe termen scurt" 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
b) împrumuturile pe termen lung și scurt	413 "Împrumuturi pe termen lung" 513 "Împrumuturi pe termen scurt"
c) avansurile primite anterior	424 "Avansuri pe termen lung primite" 523 "Avansuri pe termen scurt primite"
d) dividendele calculate, precum și alte datorii	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți" 539 "Alte datorii pe termen scurt"
Acordarea avansurilor în numerar din casierie	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Reflectarea valorii acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari la valoarea de piață	314 "Capital retras"

Achitarea din casierie pentru serviciile aferente	
a) consumurilor indirecte din producțiile de bază	813 "Consumuri indirecte de producție"
b) cheltuielilor generale și administrative	713 "Cheltuieli generale și administrative"
c) cheltuielilor comerciale	712 "Cheltuieli comerciale"
Achitarea diverselor cheltuieli aferente perioadelor viitoare	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Restituirea mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială neutilizate, anterior primite	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
Achitarea în numerar a diverselor documente bănești	246 "Documente bănești"
Achitarea cheltuielilor provenite din calamități naturale	723 "Pierderi excepționale"
Achitarea pentru arenda pe termen lung a activelor	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Plătirea dividendelor sub formă de avansuri	334 "Profit utilizat al anului de gestiune"
Depunerea mijloacelor bănești pentru înregistrarea lor ulterioară în contul de decontare sau în alt cont al întreprinderii	245 "Transferuri bănești în expediție"
Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente soldurilor numerarului în valută	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
Reflectarea lipsurilor de mijloace bănești în casierie constatate la inventariere	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Anularea sechestrului sau deblocarea numerarului	241 "Casa"

Contul 242 "Conturi curente în valută națională"

Contul 242 "Conturi curente în valută națională" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești în valută națională înregistrate în contul de decontare al întreprinderii la bancă.

Contul 242 "Conturi curente în valută națională" este un cont de activ. În debitul lui se reflectă încasarea mijloacelor bănești în valută națională în contul de decontare al întreprinderii, în credit - utilizarea mijloacelor bănești din contul de decontare. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența mijloacelor bănești în contul de decontare la finele perioadei de gestiune.

La contul 242 "Conturi curente în valută națională" pot fi deschise următoarele subconturi: 2421 "Mijloace bănești nelegate", 2422 "Mijloace bănești legate".

Subcontul 2422 "Mijloace bănești legate" este destinat evidenței distincte a mijloacelor bănești sechestrate, blocate, gajate.

Contul 242 "Conturi curente în valută națională" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Înregistrarea mijloacelor bănești la achitarea nemijlocită:	
a) din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor (fără TVA și accize)	611 "Venituri din vânzări"
b) din vânzarea altor active curente (fără TVA și accize)	612 "Alte venituri operaționale"
c) din vânzarea activelor pe termen lung (fără TVA și accize)	621 "Venituri din activitatea de investiții"
d) sub formă de amenzi, penalități, despăgubiri, plăți de arendă în cazul arende curente	612 "Alte venituri operaționale"
e) sub formă de plăți de arendă în cazul arende finanțate, dobânzi și redevențe	622 "Venituri din activitatea financiară"
f) sub formă de recuperări ale pierderilor rezultate din	623 "Venituri excepționale"

situațiile excepționale	
Încasarea mijloacelor bănești prin achitarea creanțelor aferente:	
a) facturilor comerciale	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
b) personalului (privind retribuirea muncii, mărfurile vândute pe credit, recuperarea daunei materiale și alte operații)	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
c) veniturilor calculate (privind arenda, dobânzile calculate și redevențele, dividendele și alte venituri calculate)	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
d) altor operații	134 "Creanțe pe termen lung"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Încasarea sumelor TVA și accizelor la vânzarea activelor curente și pe termen lung cu plata nemijlocită	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Încasarea mijloacelor bănești din casieria întreprinderii	241 "Casa"
Înregistrarea în contul de decontare a mijloacelor acreditivului sau a carnetelor de cecuri cu limită de sumă neutilizate	244 "Conturi speciale la bănci"
Reflectarea mijloacelor primite la achitarea creanței de către buget	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
Înregistrarea mijloacelor primite sub formă de aporturi ale fondatorilor și altor participanți în capitalul statutar	311 "Capital statutar"
	313 "Capital nevărsat"
Reflectarea valorii acțiunilor proprii vândute, răscumpărate anterior de la acționari la prețuri de vânzare	314 "Capital retras"
Înregistrarea în contul de decontare a:	
a) creditelor bancare	
- pe termen lung și scurt - pentru întreprindere	411 "Credite bancare pe termen lung"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
- pe termen lung și scurt - pentru salariați	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
- în contul scontării cambiiilor	411 "Credite bancare pe termen lung"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
b) împrumuturilor pe termen lung și scurt	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Rambursarea împrumuturilor acordate anterior altor persoane fizice și juridice și mijloacelor depozitelor	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
Recuperarea de către organele de asigurări sociale, companiile de asigurări a sumelor plătite în plus conform rezultatelor decontărilor definitive	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Trecerea în cont a mijloacelor bănești în expediție	245 "Transferuri bănești în expediție"
Depunerea mijloacelor în contul de decontare a sumelor spre decontare neutilizate	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Încasarea mijloacelor sub formă de dotații din buget și fonduri extrabugetare, încasări cu destinație specială de la sponsori	622 "Venituri din activitatea financiară"
Înregistrarea mijloacelor primite în baza contractelor privind neantrenarea în concurență	622 "Venituri din activitatea financiară"

Primirea mijloacelor sub formă de subvenții din buget de către întreprinderile de stat	342 "Subvenții"
Încasarea mijloacelor rezultate din ieșirea acțiunilor, obligațiunilor, altor titluri de valoare	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Restituirea avansurilor anterior acordate	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Înregistrarea mijloacelor sub formă de avansuri pe termen scurt și lung primite	424 "Avansuri pe termen lung primite"
	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Încasarea mijloacelor de finanțări cu destinație specială	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
Încasarea mijloacelor bănești la vânzarea valutei	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Reflectarea sechestrării, blocării mijloacelor bănești în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
Încasarea eronată a mijloacelor bănești în contul de decontare	539 "Alte datorii pe termen scurt"

Contul 242 "Conturi curente în valută națională" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Achitarea datoriilor:	
a) părților nelegate privind operațiile comerciale	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
b) părților legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) bugetului	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
d) fondului social, organelor sindicale, companiilor de asigurări	533 "Datorii privind asigurările"
e) privind plățile extrabugetare	536 "Datorii privind plățile extrabugetare"
f) altor creditori	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Achitarea nemijlocită a cheltuielilor de procurare a activelor curente și pe termen lung (taxe vamale, asigurarea încărcăturilor în expediție, comisioane etc.)	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Reflectarea sumelor TVA și accizelor virate privind stocurile de mărfuri și materiale procurate și serviciile primite la plata nemijlocită	226 "Creanțe preliminate"
Eliberarea mijloacelor bănești din contul de decontare în	241 "Casa"

casierie	
Plasarea mijloacelor bănești în investiții pe termen lung și scurt în părți nelegate și legate	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Achitarea:	
a) creditelor bancare pe termen lung și scurt	411 "Credite bancare pe termen lung"
	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
b) împrumuturilor pe termen lung și scurt	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
c) datoriilor fondatorilor și altor participanți aferente dividendelor calculate	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
d) datoriilor privind remunerațiile calculate personalului întreprinderii prin transferarea mijloacelor pe conturile acestora în bănci și oficii poștale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Restituirea sumelor avansurilor neutilizate primite anterior	424 "Avansuri pe termen lung primite"
	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Achitarea valorii serviciilor, lucrărilor aferente cheltuielilor anticipate pe termen lung și scurt	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Deschiderea acreditivelor, carnetelor de cecuri cu limită de sumă, cumpărarea cartelelor de credit și magnetice	244 "Conturi speciale la bănci"
Achitarea pentru procurarea documentelor bănești	246 "Documente bănești"
Acordarea avansurilor pe termen lung și scurt	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Achitarea pentru arenda pe termen lung a activelor	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Achitarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari la valoarea de piață	314 "Capital retras"
Acordarea avansurilor în contul retribuțiilor	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Virarea mijloacelor prin mandat poștal persoanelor delegate	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Virarea plăților în avans bugetului pe parcursul perioadei de gestiune	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
Restituirea mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială neutilizate, primite anterior	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
Restituirea subvențiilor de stat neutilizate	342 "Subvenții"
Achitarea serviciilor prestate de telecomunicații, bănci, serviciilor de audit și juridice, dobânzilor aferente împrumuturilor restante și sancțiunilor privind acestea	713 "Cheltuieli generale și administrative"
Achitarea amenzilor, penalităților, despăgubirilor	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Cumpărarea mijloacelor bănești valutare	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Achitarea cheltuielilor aferente emisiunii titlurilor de valoare	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Anularea eronată a mijloacelor din contul de decontare	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Anularea sechestrării, deblocarea mijloacelor bănești în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"

Contul 243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 243 "Conturi curente în valută străină" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești în valute străine în conturile valutare la băncile de pe teritoriul Republicii Moldova și din străinătate.

Modul de efectuare a operațiilor în valută străină și de reflectare a diferențelor de curs valutar este reglementat de prevederile S.N.C.21 "Efectele variațiilor cursurilor valutare".

Contul 243 "Conturi curente în valută străină" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă încasarea mijloacelor bănești în valută străină, iar în credit - utilizarea acestora. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența mijloacelor bănești în valută străină la finele perioadei de gestiune.

La contul 243 "Conturi curente în valută străină" pot fi deschise următoarele subconturi: 2431 "Conturi valutare în țară", 2432 "Conturi valutare în străinătate", 2433 "Mijloace valutare legate".

Evidența analitică se ține pe fiecare tip de valută străină recalculată în valută națională.

Contul 243 "Conturi curente în valută străină" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Înregistrarea mijloacelor bănești la achitarea nemijlocită:	
a) din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor (fără TVA și accize)	611 "Venituri din vânzări"
b) din vânzarea altor active curente (fără TVA și accize)	612 "Alte venituri operaționale"
c) din vânzarea activelor pe termen lung (fără TVA și accize)	621 "Venituri din activitatea de investiții"
d) sub formă de amenzi, penalități, despăgubiri, plăți de arendă în cazul arendei curente	612 "Alte venituri operaționale"
e) sub formă de plăți de arendă în cazul arendei finanțate, dobânzi și redevențe	622 "Venituri din activitatea financiară"
f) sub formă de recuperări ale pierderilor rezultate din situațiile excepționale	623 "Venituri excepționale"
Încasarea mijloacelor bănești prin achitarea creanțelor aferente:	
a) facturilor comerciale	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale" 223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
b) personalului (privind mărfurile vândute în credit, recuperarea daunei materiale și alte operații)	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
c) veniturilor calculate (arendei, dobânzilor calculate și redevențelor, dividendelor și altor venituri calculate)	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
d) altor operații	134 "Creanțe pe termen lung" 229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Încasarea sumelor TVA și accizelor la vânzarea activelor curente și pe termen lung cu achitarea nemijlocită	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Încasarea mijloacelor bănești în contul valutar din casieria întreprinderii	241 "Casa"
Înregistrarea în contul valutar a mijloacelor acreditivului neutilizat	244 "Conturi speciale la bănci"
Trecerea în cont a mijloacelor bănești valutare în expediție	245 "Transferuri bănești în expediție"
Înregistrarea mijloacelor primite sub formă de aporturi ale fondatorilor și altor participanți în capitalul statutar	311 "Capital statutar" 313 "Capital nevărsat"

Înregistrarea creditelor bancare și împrumuturilor pe termen lung și scurt în valută străină	411 "Credite bancare pe termen lung"
	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Încasarea mijloacelor rezultate din ieșirea acțiunilor, obligațiunilor, altor titluri de valoare	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Restituirea avansurilor transferate anterior	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Înregistrarea mijloacelor sub formă de avansuri pe termen scurt și lung primite	424 "Avansuri pe termen lung primite"
	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Încasarea mijloacelor cu destinație specială	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente soldurilor mijloacelor valutare	622 "Venituri din activitatea financiară"
Cumpărarea mijloacelor bănești valutare	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Încasarea greșită a mijloacelor bănești în contul valutar	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea sechestrării, blocării mijloacelor bănești în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 243 "Conturi curente în valută străină" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Achitarea datoriilor:	
a) privind operațiile comerciale ale părților nelegate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
b) părților legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) bugetului	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
d) fondului social, organelor sindicale, companiilor de asigurări	533 "Datorii privind asigurările"
f) privind plățile extrabugetare	536 "Datorii privind plățile extrabugetare"
e) altor creditori	421 "Datorii dearendă pe termen lung"
	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea sumelor TVA și accizelor transferate aferente valorilor în mărfuri și materiale procurate și serviciilor primite la achitarea nemijlocită	226 "Creanțe preliminate"
Încasarea mijloacelor bănești în casierie din contul valutar	241 "Casa"
Achitarea:	
a) creditelor bancare în valută străină pe termen lung și scurt	411 "Credite bancare pe termen lung"
	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
b) împrumuturilor pe termen lung și scurt în valută străină	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
	413 "Împrumuturi pe termen lung"
Plasarea mijloacelor bănești în investiții pe termen lung și scurt în părți nelegate și legate	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"

	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Achitarea nemijlocită a cheltuielilor de procurare a activelor curente și pe termen lung (taxe vamale, asigurarea încărcăturilor în expediție, comisioane și altele)	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngreșat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
	Deschiderea acreditivelor, cartelelor de credit și magnetice
Acordarea avansurilor pe termen lung și scurt	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Achitarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari la valoarea de piață	314 "Capital retras"
Virarea plăților în avans la buget în cursul anului de gestiune	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
Achitarea valorii serviciilor, lucrărilor aferente cheltuielilor anticipate	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Achitarea cheltuielilor aferente emisiunii titlurilor de valoare	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Virarea mijloacelor prin mandat poștal persoanelor delegate	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Achitarea pentru arenda pe termen lung a activelor	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Achitarea pentru procurarea documentelor bănești	246 "Documentele bănești"
Vînzarea mijloacelor bănești valutare	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Restituirea:	
a) mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială neutilizate, primite anterior	423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"
b) subvențiilor de stat neutilizate	342 "Subvenții"
Achitarea cheltuielilor aferente cumpărării mijloacelor bănești valutare	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
Achitarea amenzilor, penalităților, despăgubirilor	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente soldului mijloacelor valutare în contul valutar	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
Reflectarea anulării sechestrului, deblocării mijloacelor bănești în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
Anularea eronată a mijloacelor bănești din contul valutar	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 244 "Conturi speciale la bănci"

Contul 244 "Conturi speciale la bănci" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești în valută națională și străină, aflate pe teritoriul țării și peste hotare în acreditive, cartele de cecuri cu limită de sumă, cartele de credit și magnetice.

Contul 244 "Conturi speciale la bănci" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă

Încasarea mijloacelor bănești în conturile speciale la bănci (deschiderea acreditivelor, carnetelor de cecuri cu limită de sumă, cartelelor de credit și magnetice), iar în credit - utilizarea mijloacelor bănești. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă soldul mijloacelor bănești neutilizate, înregistrate în acreditive, carnete de cecuri cu limită de sumă, cartele de credit și magnetice la finele perioadei de gestiune.

La contul 244 "Conturi speciale la bănci" pot fi deschise următoarele subconturi: 2441 "Acreditive", 2442 "Cecuri și/sau carduri bancare", 2443 "Mijloace pe cartele de credit și magnetice".

Evidența existenței și mișcării mijloacelor în valută străină se ține distinct în contul 244 "Conturi speciale la bănci".

**Contul 244 "Conturi speciale la bănci" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Deschiderea acreditivelor, carnetelor de cecuri cu limită de sumă, cartelelor magnetice și de credit pe seama:	
a) mijloacelor bănești proprii	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) creditelor bancare pe termen scurt	511 "Credite bancare pe termen scurt"
Reflectarea diferențelor de curs valutar favorabile aferente soldurilor mijloacelor valutare înregistrate în acreditive, cartele magnetice și de credit	622 "Venituri din activitatea financiară"

**Contul 244 "Conturi speciale la bănci" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Achitarea facturilor furnizorilor și antreprenorilor pe seama sumelor acreditivelor și cu cecuri din carnetele de cecuri cu limită de sumă	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
Înregistrarea în conturile respective a sumelor neutilizate a acreditivelor, cartelelor magnetice și de credit și carnetelor de cecuri cu limită de sumă	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente soldurilor mijloacelor valutare înregistrate în acreditive, cartele magnetice și de credit	722 "Cheltuieli ale activității financiare"

Contul 245 "Transferuri bănești în expediție"

Contul 245 "Transferuri bănești în expediție" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor bănești (transferurilor) în valută națională și străină în expediție, adică sumele bănești, depuse în casierile băncii, casele de economii sau casierile oficiilor poștale cu scopul înregistrării ulterioare în contul de decontare sau în alt cont al întreprinderii.

Contul 245 "Transferuri bănești în expediție" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă suma mijloacelor bănești în expediție, iar în credit - înregistrarea mijloacelor bănești în contul de decontare sau în alt cont al întreprinderii. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența mijloacelor bănești în expediție destinate înregistrării în contul bancar respectiv la finele perioadei de gestiune.

Evidența mișcării mijloacelor bănești (transferurilor) în valută străină se ține distinct în contul 245

"Transferuri bănești în expediție".

Contul 245 "Transferuri bănești în expediție" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Depunerea mijloacelor bănești în casieriile băncii, oficiilor poștale cu scopul înregistrării în conturile bancare ale întreprinderii	241 "Casa"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 245 "Transferuri bănești în expediție" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Înregistrarea sumelor transferurilor bănești în expediție în contul de decontare sau în contul valutar	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 246 "Documente bănești"

Contul 246 "Documente bănești" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea documentelor bănești aflate în casieria întreprinderii (timbri poștale, timbre fiscale de stat, timbre pentru cambii, bilete de călătorie achitate, bilete de tratament și odihnă).

Contul 246 "Documente bănești" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă intrarea documentelor bănești în casieria întreprinderii, iar în credit - ieșirea documentelor bănești. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă existența documentelor bănești la finele perioadei de gestiune.

Evidență analitică se ține pe feluri de documente bănești.

Contul 246 "Documente bănești" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Procurarea documentelor bănești:	
a) prin achitare nemijlocită	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) prin intermediul titularilor de avans:	
- la primirea avansului	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
- fără primirea avansului	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Procurarea documentelor bănești la achitarea ulterioară de la:	
a) părțile nelegate	539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) părțile legate	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Înregistrarea plusurilor de documente bănești constatate la inventariere	612 "Alte venituri operaționale"
Intrarea documentelor bănești în urma schimbului cu alte active	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 246 "Documente bănești" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
----------------------------------	--------------------

leșirea documentelor bănești (vînzarea, schimbul)	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea lipsurilor documentelor bănești constatate la inventariere	714 "Alte cheltuieli operaționale"

GRUPA 25 "ALTE ACTIVE CURENTE"

Grupa 25 "Alte active curente" cuprinde conturile sintetice 251 "Cheltuieli anticipate curente" și 252 "Alte active curente".

Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 2.5. "Alte active curente" al bilanțului contabil.

Contul 251 "Cheltuieli anticipate curente"

Contul 251 "Cheltuieli anticipate curente" este destinat generalizării informației privind cheltuielile efectuate în perioada de gestiune curentă și care urmează a fi trecute la consumurile și cheltuielile perioadelor viitoare în decurs de pînă la un an.

Contul 251 "Cheltuieli anticipate curente" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă cheltuielile curente aferente perioadelor de gestiune viitoare, iar în credit - includerea acestora în componența consumurilor și cheltuielilor perioadei de gestiune. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă suma cheltuielilor anticipate curente la finele perioadei de gestiune, care urmează a fi repartizate în perioadele viitoare.

Evidența analitică se ține pe tipuri de cheltuieli anticipate curente și pe nomenclatorul de articole stabilit de întreprindere.

Contul 251 "Cheltuieli anticipate curente" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea cheltuielilor anticipate curente (plata de arendă, plata poliței de asigurare, plata de abonament pentru ziare, reviste, ediții periodice și informative etc.)	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea consumurilor efective pentru efectuarea lucrărilor de pregătire și asimilare a articolelor și instalațiilor noi, întreprinderilor, de recultivare a terenurilor și altor lucrări:	
a) calcularea salariului, contribuțiilor la asigurările sociale și crearea rezervei pentru plata concediilor de odihnă muncitorilor	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
b) consumul de materiale, obiecte de mică valoare și scurtă durată	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
c) calcularea uzurii mijloacelor fixe, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, precum și amortizării activelor nemateriale	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	124 "Uzura mijloacelor fixe"
	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"

Contul 251 "Cheltuieli anticipate curente" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Trecerea cheltuielilor anticipate curente la consumurile și	713 "Cheltuieli generale și administrative"

cheltuielile perioadei de gestiune	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
	813 "Consumuri indirecte de producție"

Contul 252 "Alte active curente"

Contul 252 "Alte active curente" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea altor active curente, care nu au fost reflectate în conturile examinate mai sus.

CLASA 3 "CAPITAL PROPRIU"

Conturile din această clasă sînt destinate generalizării informației privind situația și mișcarea capitalului propriu.

Clasa 3 "Capital propriu" cuprinde următoarele grupe de conturi: 31 "Capital statutar și suplimentar", 32 "Rezerve", 33 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)", 34 "Capital secundar", 35 "Rezultat financiar total".

GRUPA 31 "CAPITAL STATUTAR ȘI SUPLIMENTAR"

Grupa 31 "Capital statutar și suplimentar" cuprinde următoarele conturi sintetice: 311 "Capital statutar", 312 "Capital suplimentar", 313 "Capital nevărsat", 314 "Capital retras". Soldul conturilor enumerate la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 3.1. "Capital statutar și suplimentar" al bilanțului contabil.

Contul 311 "Capital statutar"

Contul 311 "Capital statutar" este destinat generalizării informației privind situația și mișcarea capitalului statutar al întreprinderii. Modul de constituire a capitalului statutar se reglementează de legislația Republicii Moldova și actele de constituire a întreprinderii. La constituirea, mărirea sau reducerea capitalului statutar înregistrările aferente contului menționat se efectuează după introducerea modificărilor respective în actele de constituire.

Contul 311 "Capital statutar" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează mijloacele depuse în capitalul statutar al întreprinderii, iar în debit - mijloacele retrase de către proprietar. Soldul acestui cont este creditor și reflectă mărirea capitalului statutar la finele perioadei de gestiune.

La contul 311 "Capital statutar" pot fi deschise următoarele subconturi: 3111 "Capital social", 3112 "Acțiuni simple", 3113 "Acțiuni privilegiate", 3114 "Aporturi ale asociaților (membriilor)", 3115 "Cote de participare".

Evidența analitică a capitalului statutar se ține pe fondatori (acționari, asociați) ai întreprinderii.

Contul 311 "Capital statutar" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Constituirea capitalului statutar după înregistrarea întreprinderii în mărirea declarată în actele de constituire:	
a) la suma mijloacelor bănești depuse	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) la suma capitalului nevărsat	313 "Capital nevărsat"
Mărirea capitalului statutar pe seama:	
a) majorării valorii nominale a acțiunilor	313 "Capital nevărsat"
b) profitului nerepartizat al anilor precedenți	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

c) profitului net al anului de gestiune	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
---	--

Contul 311 "Capital statutar" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Micșorarea capitalului statutar în cazul:	
a) reducerii valorii nominale a acțiunilor	313 "Capital nevărsat"
	314 "Capital retras"
b) anulării subscrierii la acțiuni și a acțiunilor retrase din circulație	314 "Capital retras"
c) acoperirii pierderilor totale	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 312 "Capital suplimentar"

Contul 312 "Capital suplimentar" este destinat generalizării informației privind sumele repartizate pentru mărirea capitalului pe seama profitului sau pe seama excedentului valorii acțiunilor proprii vândute asupra valorii nominale a acestora, precum și privind reflectarea diferențelor de curs valutar rezultate din operațiile de circulație a capitalului în valută străină.

Contul 312 "Capital suplimentar" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă mărirea capitalului suplimentar, iar în debit - micșorarea acestuia. Soldul acestui cont poate fi creditor - se înregistrează în pasivul bilanțului cu semnul plus sau debitor - se reflectă în pasivul bilanțului cu semnul minus.

La contul 312 "Capital suplimentar" pot fi deschise următoarele subconturi: 3121 "Diferența dintre valoarea nominală și cea efectivă aferentă aportului în capitalul social", 3122 "Diferențe de curs aferente aporturilor valutare în capitalul statutar".

Evidența analitică a capitalului suplimentar se ține în așa mod ca să asigure crearea informației privind existența, crearea și direcțiile de utilizare a mijloacelor.

Contul 312 "Capital suplimentar" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Mărirea capitalului suplimentar pe seama	
a) sumelor diferențelor depășirii valorii de vânzare a acțiunilor proprii asupra valorii nominale a acestora	313 "Capital nevărsat"
	314 "Capital retras"
b) profitului nerepartizat	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
c) rezervelor	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte rezerve"
Atribuirea la capitalul suplimentar a diferențelor de curs valutar favorabile aferente aporturilor în valută	313 "Capital nevărsat"
	314 "Capital retras"

Contul 312 "Capital suplimentar" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Micșorarea capitalului suplimentar în cazul	
a) reflectării diferențelor de curs nefavorabile aferente	313 "Capital nevărsat"

aporturilor în valută	314 "Capital retras"
b) introducerii modificărilor respective în documentele de constituire	311 "Capital statutar"
c) reflectării diferențelor aferente vânzării acțiunilor proprii sub valoarea lor nominală	313 "Capital nevărsat"
	314 "Capital retras"

Contul 313 "Capital nevărsat"

Contul 313 "Capital nevărsat" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea capitalului nevărsat al întreprinderii.

Contul 313 "Capital nevărsat" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă datoriile fondatorilor (asociaților) aferente aporturilor în capitalul statutar, precum și valoarea nominală a acțiunilor subscrise nevărsate, iar în credit - achitarea datoriei aferente aporturilor în capitalul statutar și valoarea nominală a acțiunilor achitate. Soldul acestui cont este debitor și reflectă datoriile fondatorilor (asociaților), precum și valoarea acțiunilor subscrise nevărsate la finele perioadei de gestiune și se reflectă în bilanțul contabil cu semnul minus.

La contul 313 "Capital nevărsat" pot fi deschise următoarele subconturi: 3131 "Capital nevărsat privind cotele neachitate de fondatori"; 3132 "Capital nevărsat privind acoperirea pierderilor anilor precedenți".

Evidența analitică a capitalului nevărsat se ține pe feluri de acțiuni subscrise nevărsate.

Contul 313 "Capital nevărsat" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea cotei aferente aporturilor în capitalul statutar nevărsat de fondatori (asociați), precum și a valorii nominale a acțiunilor subscrise nevărsate	311 "Capital statutar"
Atribuirea la capitalul suplimentar a diferențelor de curs valutar favorabile aferente aporturilor în valută	312 "Capital suplimentar"

Contul 313 "Capital nevărsat" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Intrări de la fondatori (asociați) în contul achitării datoriilor aferente aporturilor în capitalul statutar:	
a) de mijloace bănești	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) de valori materiale	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
c) de active nemateriale	111 "Active nemateriale"
d) de terenuri	122 "Terenuri"
e) de mijloace fixe	123 "Mijloace fixe"
f) de active materiale în curs de execuție	121 "Active materiale în curs de execuție"
Achitarea datoriilor aferente dividendelor, prin acțiuni emise de întreprindere	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

Contul 314 "Capital retras"

Contul 314 "Capital retras" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari.

Contul 314 "Capital retras" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează valoarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari, iar în credit - valoarea acțiunilor anulate și revândute. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari la finele perioadei de gestiune și se reflectă în bilanțul contabil cu semnul minus.

La contul 314 "Capital retras" pot fi deschise următoarele subconturi: 3141 "Acțiuni simple răscumpărate", 3142 "Acțiuni privilegiate răscumpărate", 3143 "Aporturi și cote de participație retrase".

Evidența analitică a capitalului retras se ține pe feluri de acțiuni.

Contul 314 "Capital retras" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Valoarea acțiunilor proprii răscumpărate la preț de cumpărare	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Atribuirea la capitalul suplimentar a diferențelor de curs valutar favorabile aferente aporturilor în valută străină	312 "Capital suplimentar"

Contul 314 "Capital retras" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Micșorarea capitalului statutar cu valoarea nominală a acțiunilor proprii retrase din circulație și anulate	311 "Capital statutar"
Vînzarea acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Reflectarea diferențelor de curs valutar nefavorabile aferente vînzării acțiunilor proprii sub valoarea lor nominală	312 "Capital suplimentar"
Plata dividendelor cu acțiunile proprii răscumpărate de întreprindere	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

GRUPA 32 "REZERVE"

Din grupa 32 "Rezerve" fac parte următoarele conturi sintetice: 321 "Rezerve stabilite de legislație", 322 "Rezerve prevăzute de statut" și 323 "Alte rezerve". Soldul conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 3.2. "Rezerve" al bilanțului contabil.

Contul 321 "Rezerve stabilite de legislație"

Contul 321 "Rezerve stabilite de legislație" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea capitalului de rezervă al întreprinderii, constituit în conformitate cu legislația.

Contul 321 "Rezerve stabilite de legislație" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă constituirea rezervelor, iar în debit - utilizarea (restituirea), reducerea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă soldul rezervelor la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a rezervelor prevăzute de lege se ține pe categorii de rezerve, surse de constituire și destinații.

Contul 321 "Rezerve stabilite de legislație" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Prelevări din profit în capitalul de rezervă	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți
	333 "Profit (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 321 "Rezerve stabilite de legislație" se debitează prin următoarele conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Utilizarea mijloacelor rezervelor pentru	
a) mărirea capitalului statutar	311 "Capital statutar"
b) trecerea în cont a diferențelor de curs valutar nefavorabile	312 "Capital suplimentar"
c) acoperirea pierderilor	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 322 "Rezerve prevăzute de statut"

Contul 322 "Rezerve prevăzute de statut" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea rezervelor create în conformitate cu actele de constituire ale întreprinderii.

Contul 322 "Rezerve prevăzute de statut" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă constituirea rezervelor, iar în debit - utilizarea (restituirea), reducerea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă soldul rezervelor la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a rezervelor prevăzute de statut se ține pe feluri de rezerve, surse de constituire și destinații.

Contul 322 "Rezerve prevăzute de statut" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Prelevări din profit în rezervele prevăzute de statutul întreprinderii	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 322 "Rezerve prevăzute de statut" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Utilizarea mijloacelor de rezerve, prevăzute de statutul întreprinderii pentru	
a) mărirea capitalului statutar	311 "Capital statutar"
b) trecerea în cont a diferențelor de curs valutar nefavorabile	312 "Capital suplimentar"
c) acoperirea pierderilor	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
d) plata dividendelor	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

Contul 323 "Alte rezerve"

Contul 323 "Alte rezerve" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea altor rezerve, care nu au fost reflectate în conturile precedente.

Contul 323 "Alte rezerve" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă constituirea altor rezerve, iar în debit - utilizarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă soldul altor rezerve la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a altor rezerve se ține pe categorii de rezerve, surse de constituire și destinații.

Contul 323 "Alte rezerve" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Prelevări din profit în alte rezerve	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 323 "Alte rezerve" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Utilizarea mijloacelor altor rezerve pentru	
a) acoperirea pierderilor	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
b) mărirea capitalului statutar	311 "Capital statutar"
c) trecerea în cont a diferențelor de curs valutar nefavorabile	312 "Capital suplimentar"
d) plata dividendelor	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

GRUPA 33 "PROFIT NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ)"

Din grupa 33 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)" fac parte următoarele conturi sintetice: 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente", 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți", 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune", 334 "Profit utilizat al anului de gestiune". Soldul conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în capitolul 3.3. "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)" al bilanțului contabil.

Contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente"

Contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente" este destinat generalizării informației privind rezultatele corectărilor efectuate în perioada de gestiune în operațiile aferente perioadelor precedente.

Contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente" este un cont de regularizare. În creditul acestui cont se reflectă diferențele sub formă de profit al anilor precedenți, iar în debit - diferențele sub formă de pierderi ale anilor precedenți, constatate în perioada de gestiune. Soldul acestui cont poate fi creditor - în cazul constatării profitului anilor precedenți care se înregistrează în bilanț cu semnul plus, sau debitor - în cazul constatării pierderilor anilor precedenți și se înregistrează în pasivul bilanțului cu semnul minus, iar la sfârșitul anului de gestiune se închide.

La contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente" pot fi deschise următoarele subconturi: 3311 "Corectarea profitului perioadelor precedente", 3312 "Corectarea pierderilor perioadelor precedente".

Evidența analitică a corectărilor rezultatelor perioadelor precedente se organizează în așa mod ca să asigure informația pe tipuri de corectări.

Contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente"

se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea pierderilor aferente operațiilor anilor precedenți, constatate în anul de gestiune, apartenența cărora la anii precedenți se confirmă documentar	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
	533 "Datorii privind asigurările"
Reflectarea rezultatului (profitului) anilor precedenți constat în anul de gestiune	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea profitului anilor precedenți, constat în anul de gestiune, apartenența căruia la anii precedenți se confirmă documentar	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Reflectarea rezultatului (pierderii) anilor precedenți constat în anul de gestiune	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) a anilor precedenți.

Contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă profitul nerepartizat al anilor precedenți, acoperirea pierderilor anilor precedenți, iar în debit - pierderile neacoperite ale anilor precedenți și utilizarea profitului anilor precedenți. Soldul acestui cont poate fi creditor - în cazul existenței profitului nerepartizat al anilor precedenți și se reflectă în bilanț cu semnul plus sau debitor - în cazul existenței pierderilor neacoperite și se reflectă în bilanț cu semnul minus.

La contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" pot fi deschise următoarele subconturi: 3321 "Profit nerepartizat al anilor precedenți", 3322 "Pierdere neacoperită a anilor precedenți".

Evidența analitică a profitului nerepartizat (pierderi neacoperite) al anilor precedenți se ține pe feluri de profituri (pierderi).

Contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea soldului profitului nerepartizat al anului precedent	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
Acoperirea pierderilor realizate în anii precedenți pe seama rezervelor	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte rezerve"
Reflectarea rezultatului (profitului) anilor precedenți constat în anul de gestiune	331 "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente"

Contul 332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea sumelor pierderii neacoperite a anului precedent	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
Utilizarea profitului nerepartizat al anilor precedenți pentru:	
a) crearea rezervelor	321 "Rezerve stabilite de legislație"
	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte rezerve"
b) plata dividendelor	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
c) trecerea în cont a diferențelor de curs valutar nefavorabile	312 "Capital suplimentar"
Reflectarea rezultatului (pierderii) anilor precedenți constat în anul de gestiune	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune" este destinat generalizării informației privind existența și utilizarea profitului (pierderii) realizate în perioada de gestiune.

Contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă profitul net și acoperirea pierderilor realizate în perioada de gestiune, iar în debit - sumele pierderilor nete și utilizarea profitului realizat în perioada de gestiune. Soldul acestui cont poate fi creditor - în cazul existenței profitului nerepartizat și se înscrie cu semnul plus sau debitor - în cazul existenței pierderii neacoperite și se înscrie cu semnul minus.

La contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune" pot fi deschise următoarele subconturi: 3331 "Profit net al perioadei de gestiune", 3332 "Pierdere netă a perioadei de gestiune".

Evidența analitică a profitului net (pierderii) al perioadei de gestiune se ține pe feluri de profituri (pierderi).

Contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Raportarea la începutul perioadei de gestiune a soldului pierderii neacoperite a anului precedent	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune	351 "Rezultat financiar total"

Acoperirea pierderilor perioadei de gestiune	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte rezerve"
	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reportarea la începutul perioadei de gestiune a profitului nerepartizat al anului precedent	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
Reflectarea pierderii nete a perioadei de gestiune	351 "Rezultat financiar total"
Utilizarea profitului anului de gestiune:	
a) pentru crearea rezervelor	321 "Rezerve legale"
	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte active"
b) pentru plata dividendelor	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
c) pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"

Contul 334 "Profit utilizat al anului de gestiune"

Contul 334 "Profit utilizat al anului de gestiune" este destinat generalizării informației privind dividendele plătite în avans în cursul anului.

Contul 334 "Profit utilizat al anului de gestiune" este un cont de activ. În debitul acestui cont se înregistrează sumele dividendelor plătite în avans, iar în credit - trecerea în cont a acestora în cazul decontării definitive la sfârșitul anului. Soldul acestui cont este debitor și reprezintă dividendele plătite în avans fondatorilor la finele perioadei de gestiune și se reflectă în bilanțul contabil cu semnul minus.

Evidența analitică a dividendelor plătite în avans se ține pe fondatori.

Contul 334 "Profit utilizat al anului de gestiune" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Dividende plătite în avans	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 334 "Profit utilizat al anului de gestiune" se creditează
prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea în cont a dividendelor plătite în avans la decontarea definitivă la sfârșitul anului	537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

GRUPA 34 "CAPITAL SECUNDAR"

Din grupa 34 "Capital secundar" fac parte următoarele conturi sintetice: 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung", 342 "Subvenții". Soldul conturilor din această grupă la sfârșitul perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 3.4. "Capital secundar" al bilanțului contabil.

Contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"

Contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung" este destinat generalizării informației privind diferențele din reevaluarea activelor pe termen lung. Modul de determinare a diferențelor din reevaluarea activelor se reglementează de prevederile S.N.C.13 "Contabilitatea activelor nemateriale (imobilizărilor neacoperite)", S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung".

Contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă ecartul de reevaluare a activelor pe termen lung, iar în debit - suma reducerilor. În cazul ieșirii activelor pe termen lung sumele ecartului de reevaluare reflectat anterior se trec la veniturile din activitatea de investiții, iar reducerile - la cheltuielile activității de investiții. Soldul acestui cont poate fi creditor - în cazul în care suma ecartului de reevaluare depășește reducerile de reevaluare a activelor pe termen lung și se reflectă în bilanț cu semnul plus, sau debitor - în cazul când suma reducerilor depășește ecartul de reevaluare și se reflectă în bilanț cu semnul minus.

La contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung" pot fi deschise următoarele subconturi: 3411 "Diferențe din reevaluarea activelor nemateriale", 3412 "Diferențe din reevaluarea activelor materiale pe termen lung", 3413 "Diferențe din reevaluarea investițiilor pe termen lung".

Evidența analitică a diferențelor din reevaluarea activelor pe termen lung se ține pe tipuri de active pe termen lung reevaluate.

Contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare a activelor pe termen lung	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"
Trecerea la cheltuieli a sumelor de reduceri aferente activelor pe termen lung ieșite	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea sumelor diferențelor negative din reevaluarea activelor pe termen lung	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"
Trecerea la venituri a sumelor ecartului de reevaluare aferente activelor pe termen lung ieșite	621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 342 "Subvenții"

Contul 342 "Subvenții" este destinat generalizării informației privind sumele subvențiilor primite de

întreprinderea de stat. Modul de determinare a subvențiilor, clasificarea, componența și evaluarea acestora sînt reglementate de prevederile S.N.C.20 "Contabilitatea subvențiilor de stat și publicitatea asistenței de stat".

Contul 342 "Subvenții" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă subvențiile primite de către întreprinderea de stat, iar în debit - utilizarea acestora, restituirea în cazurile prevăzute de legislația în vigoare. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă soldul subvențiilor neutilizate la finele perioadei de gestiune.

La contul 342 "Subvenții" pot fi deschise următoarele subconturi: 3421 "Subvenții aferente activelor pe termen lung", 3422 "Subvenții aferente activelor curente".

Evidența analitică a subvențiilor acordate întreprinderilor de stat se ține pe surse de intrare a mijloacelor și destinații de utilizare a acestora.

Contul 342 "Subvenții" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Primirea subvențiilor de stat și a asistenței de stat	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	123 "Mijloace fixe"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 342 "Subvenții" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Atribuirea sumelor subvențiilor de stat utilizate la mărirea capitalului	311 "Capital statutar"
	312 "Capital suplimentar"
Restituirea subvențiilor de stat neutilizate	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	123 "Mijloace fixe"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

GRUPA 35 "REZULTAT FINANCIAR TOTAL"

Din grupa 35 "Rezultat financiar total" face parte contul sintetic 351 "Rezultat financiar total".

Contul 351 "Rezultat financiar total"

Contul 351 "Rezultat financiar total" este destinat generalizării informației privind veniturile și cheltuielile pentru determinarea rezultatelor financiare, obținute din activitatea operațională, de investiții și financiară a întreprinderii și din evenimente excepționale.

Contul 351 "Rezultat financiar total" este un cont de comparare. În creditul acestui cont se reflectă pe feluri de activități veniturile generalizate realizate în perioada curentă, precum și sumele anulate ale pierderilor nete, iar în debit - cheltuielile pe aceleași feluri de activități, cheltuielile curente aferente impozitului pe venit și sumele profitului net rămas la dispoziția întreprinderii după impozitare.

Operațiile la contul 351 "Rezultat financiar total" se reflectă la sfîrșitul anului de gestiune și contul se închide prin transferarea rezultatului net la profitul sau pierderea netă a perioadei de gestiune.

Evidența analitică a rezultatului financiar total se ține pe tipuri de venituri și cheltuieli.

Contul 351 "Rezultat financiar total" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea în cont a cheltuielilor acumulate la sfârșitul anului de gestiune pe feluri de activități ale întreprinderii	711 "Costul vânzărilor"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
723 "Pierderi excepționale"	
Scăderea cheltuielilor privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
Reflectarea profitului net al perioadei de gestiune	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

Contul 351 "Rezultat financiar total" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Scăderea veniturilor acumulate la sfârșitul anului de gestiune pe feluri de activități ale întreprinderii	611 "Venituri din vânzări"
	612 "Alte venituri operaționale"
	621 "Venituri din activitatea de investiții"
	622 "Venituri din activitatea financiară"
	623 "Venituri excepționale"
Trecerea la rezultatul financiar a economiei aferente impozitului pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
Reflectarea pierderii nete a perioadei de gestiune	333 "Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune"

CLASA 4 "DATORII (OBLIGAȚII) PE TERMEN LUNG"

Conturile din această clasă sînt destinate generalizării informației privind situația lor și decontările și aferente datoriiilor pe termen lung a întreprinderii față de creditorii.

Din clasa 4 "Datorii (obligații) pe termen lung" fac parte următoarele grupe de conturi: 41 "Datorii financiare pe termen lung" și 42 "Datorii pe termen lung calculate".

GRUPA 41 "DATORII FINANCIARE PE TERMEN LUNG"

Grupa 41 "Datorii financiare pe termen lung" cuprinde următoarele conturi sintetice: 411 "Credite bancare pe termen lung", 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați", 413 "Împrumuturi pe termen lung", 414 "Alte datorii financiare pe termen lung". Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 4.1. "Datorii financiare pe termen lung" al bilanțului contabil.

Contul 411 "Credite bancare pe termen lung"

Contul 411 "Credite bancare pe termen lung" este destinat generalizării informației privind situația creditelor în valută națională și valute străine pe termen lung (pe un termen mai mare de un an), primite de întreprindere atît în băncile din țară, cît și în cele din străinătate.

Contul 411 "Credite bancare pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele creditelor primite, iar în debit - rambursarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente creditelor pe termen lung și mediu (pe un termen mai mare de un an) nerambursate la finele perioadei de gestiune.

La contul 411 "Credite bancare pe termen lung" pot fi deschise următoarele subconturi: 4111

"Credite bancare pe termen lung în valută națională:", 4112 "Credite bancare pe termen lung în valută străină", 4113 "Credite bancare pe termen lung în valută națională amânate", 4114 "Credite bancare pe termen lung în valută străină amânate", 4115 "Datorii convertibile privind creditele bancare pe termen lung".

Evidența analitică a creditelor bancare pe termen lung se ține pe tipuri de credite și pe bănci care au acordat credite.

Contul 411 "Credite bancare pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Credite bancare primite:	
a) în casă	241 "Casa"
b) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) destinate achitării datoriilor	414 "Alte datorii financiare pe termen lung"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Calcularea dobânzilor aferente creditelor primite:	
a) în cazul trecerii la cheltuieli	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
b) în cazul capitalizării	121 "Active materiale în curs de execuție"

Contul 411 "Credite bancare pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Rambursarea creditelor pe termen scurt:	
a) în numerar	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea creditelor pe termen lung în credite pe termen scurt	511 "Credite bancare pe termen scurt"

Contul 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"

Contul 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați" este destinat generalizării informației privind datoriile și mișcarea creditelor bancare pe termen lung (pe un termen mai mare de un an), primite de întreprindere pentru a le acorda salariaților.

Contul 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă suma creditelor primite de întreprindere, iar în debit - suma rambursării acestora. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii, aferente creditelor bancare pe termen lung pentru salariați la sfârșitul perioadei de gestiune.

Evidența analitică a creditelor bancare pe termen lung pentru salariați se ține pe tipuri de credite și pe bănci care au acordat credite.

Contul 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Primirea creditelor bancare de către întreprindere pentru a le acorda salariaților:	
a) în numerar în casierie	241 "Casa"
b) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
Reflectarea sumelor documentelor de decontare ale organizațiilor de comerț plătite de bancă pentru mărfurile vândute pe credit salariaților întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Reflectarea sumelor împrumuturilor acordate salariaților întreprinderii pentru construcția locuințelor și în alte cazuri prevăzute de legislație pe contul creditelor bancare	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Calcularea dobânzilor aferente creditelor și împrumuturilor primite la trecerea în cheltuielile perioadei	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea creditelor bancare pe termen lung pentru salariați în credite bancare pe termen scurt	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
Rambursarea creditelor bancare, primite de întreprindere pentru a fi acordate salariaților:	
a) din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 413 "Împrumuturi pe termen lung"

Contul 413 "Împrumuturi pe termen lung" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea împrumuturilor pe termen lung, primite pe un termen mai mare de un an, cu excepția băncilor.

Contul 413 "Împrumuturi pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele împrumuturilor pe termen lung primite, iar în debit - rambursarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente împrumuturilor pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

La contul 413 "Împrumuturi pe termen lung" pot fi deschise următoarele subconturi: 4131 "Împrumuturi pe termen lung din părți nelegate", 4132 "Împrumuturi pe termen lung din părți legate", 4133 "Împrumuturi pe termen lung din emisiunea de obligațiuni", 4134 "Împrumuturi pe termen lung de la personalul întreprinderii", 4135 "Cambii financiare pe termen lung acordate", 4136 "Datorii convertibile privind împrumuturile pe termen lung".

Evidența analitică a împrumuturilor pe termen lung se ține pe tipuri de împrumuturi, pe creditori și pe termene de rambursare.

Contul 413 "Împrumuturi pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Intrarea împrumuturilor pe termen lung:	
a) în casierie	241 "Casa"
b) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"

c) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) destinate achitării datoriilor	414 "Alte datorii financiare pe termen lung"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
e) de la personalul întreprinderii în contul remunerațiilor	539 "Alte datorii pe termen scurt"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Calcularea dobânzilor aferente împrumuturilor primite în cazul:	
a) trecerii la cheltuielile perioadei	714 "Alte cheltuieli operaționale"
b) capitalizării	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
Reflectarea mijloacelor utilizate de întreprindere la vânzarea titlurilor de valoare pe termen lung (obligațiunilor, acțiunilor colectivului de muncă, intrărilor neincluse în capitalul statutar al întreprinderii):	
a) intrate în casierie sau în contul de decontare	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
prin rețineri în mărimi stabilite din retribuțiile salariaților:	
- ale lunii curente	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
- ale lunilor ulterioare	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 413 "Împrumuturi pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Rambursarea împrumuturilor primite prin virarea mijloacelor bănești și răscumpărarea cambiilor acordate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Răscumpărarea obligațiunilor plasate anterior de întreprindere:	
a) în numerar din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
Transferarea împrumuturilor pe termen lung în componența împrumuturilor pe termen scurt	513 "Împrumuturi pe termen scurt"

Contul 414 "Alte datorii financiare pe termen lung"

Contul 414 "Alte datorii financiare pe termen lung" este destinat generalizării informației privind datoriile față de creditori, furnizori, antreprenori și alte subiecte aferente plăților neraportate la celelalte conturi din grupa 41 "Datorii financiare pe termen lung".

GRUPA 42 "DATORII PE TERMEN LUNG CALCULATE"

Conturile din această grupă sînt destinate generalizării informației privind datoriile pe termen lung calculate.

Grupa 42 "Datorii pe termen lung calculate" cuprinde următoarele conturi sintetice: 421 "Datorii de arendă pe termen lung", 422 "Venituri anticipate pe termen lung", 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială", 424 "Avansuri pe termen lung primite", 425 "Datorii amînate privind impozitul pe venit" și 426 "Alte datorii pe termen lung calculate". Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 4.2.

"Datorii pe termen lung calculate" al bilanțului contabil.

Contul 421 "Datorii de arendă pe termen lung"

Contul 421 "Datorii de arendă pe termen lung" este destinat generalizării informației privind situația decontărilor cu arendatorii pentru activele primite în baza contractului de arendă pe termen lung.

Modul de determinare a datoriilor de arendă pe termen lung se reglementează de prevederile S.N.C.7 "Contabilitatea chiriei".

Contul 421 "Datorii de arendă pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă datoriile arendașului față de arendator pentru activele intrate la întreprindere în baza contractului de arendare pe termen lung la valoarea negociată între ei, iar în debit - achitarea plăților cuvenite arendatorului și restituirea obiectelor în cazul rezilierii înainte de termen a contractului de arendare. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma datoriilor întreprinderii aferente arendei pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a datoriilor de arendă pe termen lung se ține pe fiecare arendator.

Contul 421 "Datorii de arendă pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii activelor arendate pe termen lung:	
a) a activelor nemateriale	111 "Active nemateriale"
b) a terenurilor	122 "Terenuri"
c) a mijloacelor fixe	123 "Mijloace fixe"
d) a resurselor naturale	125 "Resurse naturale"
Reflectarea cheltuielilor privind dobânzile pentru activele arendate pe termen lung aferente	
a) perioadei curente	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
b) perioadelor de gestiune ulterioare	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"

Contul 421 "Datorii de arendă pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Plata pentru arenda pe termen lung a activelor:	
a) în numerar din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) din conturile speciale la bănci	244 "Conturi speciale la bănci"
Restituirea activelor arendate arendatorului pînă la expirarea termenului contractului de arendare:	
a) a activelor nemateriale	111 "Active nemateriale"
b) a terenurilor	122 "Terenuri"
c) a mijloacelor fixe	123 "Mijloace fixe"
d) a resurselor naturale	125 "Resurse naturale"
Transferarea cotei-părți a datoriilor pe termen lung în componența celor curente	514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung"

Contul 422 "Venituri anticipate pe termen lung"

Contul 422 "Venituri anticipate pe termen lung" este destinat generalizării informației privind veniturile pe termen lung, obținute (calculate) în perioada de gestiune, însă aferente perioadelor viitoare.

Contul 422 "Venituri anticipate pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele veniturilor, realizate în perioadele viitoare (pe un termen mai mare de un an), iar în debit - raportarea veniturilor anticipate la veniturile perioadei de gestiune. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă sumele veniturilor anticipate pe termen lung, încă nerealizate la sfârșitul perioadei de gestiune.

Evidența analitică a veniturilor anticipate pe termen lung se ține pe feluri de venituri.

Contul 422 "Venituri anticipate pe termen lung" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea veniturilor calculate aferente perioadelor preliminate	134 "Creanțe pe termen lung"
Reflectarea sumelor lipsurilor constatate în perioada de gestiune și recunoscute de persoanele vinovate sau adjudecate spre percepere de către organele judiciare	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Reflectarea sumelor pretențiilor înaintate, recunoscute de furnizori și antreprenori sau adjudecate de judecată și care urmează să fie recuperate în termen de peste un an	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 422 "Venituri anticipate pe termen lung" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea veniturilor din vânzări, obținute în perioadele precedente, dar aferente perioadei de gestiune curente	611 "Venituri din vânzări"
	612 "Alte venituri operaționale"
	621 "Venituri din activitatea de investiții"
	622 "Venituri din activitatea financiară"
Casarea veniturilor anticipate pe termen lung în cazul rezilierii înainte de termen a contractelor și neprimirii sumelor, recunoscute sau adjudecate de judecată, la care a expirat termenul de prescripție	134 "Creanțe pe termen lung"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"

Contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"

Contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor pentru realizarea măsurilor cu destinație specială.

Contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă mijloacele cu destinație specială, primite în calitate de surse de finanțare a diverselor măsuri, în debit - sumele incluse în componența veniturilor în funcție de destinația mijloacelor utilizate, precum și restituirea mijloacelor neutilizate. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă soldul încasărilor cu destinație specială neutilizate la sfârșitul perioadei de gestiune.

La contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială" pot fi deschise următoarele subconturi: 4231 "Finanțări cu destinație specială din buget", 4232 "Încasări de mijloace cu destinație specială de la alte întreprinderi", 4233 "Alte finanțări și încasări cu destinație specială".

Evidența analitică a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială se ține pe surse și destinații.

Contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială"

se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Intrări de mijloace pentru finanțarea cu destinație specială sub formă de:	
a) mijloace bănești	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) active pe termen lung	111 "Active nemateriale"
	121 "Active nemateriale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
c) valori materiale	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"

Contul 423 "Finanțări și încasări cu destinație specială" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Includerea în componența veniturilor a mijloacelor cu destinație specială utilizate în funcție de destinații	612 "Alte venituri operaționale"
	621 "Venituri din activitatea de investiții"
	622 "Venituri din activitatea financiară"
Restituirea mijloacelor de finanțări și încasări cu destinație specială neutilizate, primite anterior:	
a) a mijloacelor bănești	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) a activelor pe termen lung	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
c) a valorilor materiale	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"

Contul 424 "Avansuri pe termen lung primite"

Contul 424 "Avansuri pe termen lung primite" este destinat generalizării informației privind

avansurile primite în contul lucrărilor executate și serviciilor prestate pe termen lung (construcția obiectelor, executarea unor comenzi speciale etc.).

Contul 424 "Avansuri pe termen lung primite" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează sumele avansurilor primite și a plăților primite în cazul executării parțiale a comenzilor, iar în debit - sumele plăților înregistrate la prezentarea cumpărătorilor (clienților) a facturilor pentru produsele livrate, serviciile prestate potrivit calculului definitiv al întreprinderii. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente avansurilor primite la finele perioadei de gestiune.

La contul 424 "Avansuri pe termen lung primite" pot fi deschise următoarele subconturi: 4241 "Avansuri pe termen lung primite din țară"; 4242 "Avansuri pe termen lung primite din străinătate".

Evidența analitică a avansurilor pe termen lung primite se ține distinct pe fiecare client.

Contul 424 "Avansuri pe termen lung primite" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor avansurilor pe termen lung primite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 424 "Avansuri pe termen lung primite" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea în cont a avansurilor pe termen lung primite anterior în contul achitării creanțelor	134 "Creanțe pe termen lung"
	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Transferarea avansurilor pe termen lung primite anterior în avansuri pe termen scurt	523 "Avansuri pe termen scurt primite"
Restituirea avansurilor pe termen lung primite neutilizate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit"

Contul 425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit" este destinat generalizării informației privind existența, crearea și anularea datoriilor amânate privind impozitul pe venit aferente diferențelor temporare. Modul de determinare a datoriilor amânate privind impozitul pe venit se reglementează de prevederile S.N.C.12 "Contabilitatea impozitului pe venit" și Codul fiscal al Republicii Moldova.

Contul 425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă existența și crearea datoriilor amânate privind impozitul pe venit, iar în debit - anularea datoriilor amânate privind impozitul pe venit. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma datoriilor amânate privind impozitul pe venit la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a datoriilor amânate privind impozitul pe venit se ține pe feluri de datorii, pe termene de creare și anulare.

Contul 425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
--------------------------------	------------------

Calcularea datoriilor amânate privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
--	--

Contul 425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit"
se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Anularea datoriilor amânate privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 426 "Alte datorii pe termen lung calculate"

Contul 426 "Alte datorii pe termen lung calculate" este destinat generalizării informației privind datoriile față de creditori și alte subiecte aferente plăților care nu se referă la operațiile reflectate în celelalte conturi din grupa 42 "Datorii pe termen lung calculate".

Contul 426 "Alte datorii pe termen lung calculate" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele calculate, datoriile primite, iar în debit - sumele virate pentru achitarea datoriilor calculate. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma altor datorii pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a altor datorii pe termen lung calculate se ține pe fiecare fel de datorii.

Contul 426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Înregistrarea activelor pe termen lung procurate de la persoanele juridice și fizice	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"

Contul 426 "Alte datorii pe termen lung calculate"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea în cont a avansurilor acordate creditorilor	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
Achitarea datoriilor față de alți creditori	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Achitarea facturilor diferiților creditori pe seama sumelor acreditivelor și cu cecuri	244 "Conturi speciale la bănci"
Trecerea cotei datoriilor pe termen lung în componența celor curente	514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung"

CLASA 5 "DATORII PE TERMEN SCURT"

Conturile din această clasă sînt destinate generalizării informației privind toate felurile de decontări ale întreprinderii cu un termen nu mai mare de un an cu diverse persoane fizice și juridice.

Clasa 5 "Datorii pe termen scurt" cuprinde următoarele grupe de conturi: 51 "Datorii financiare pe termen scurt", 52 "Datorii comerciale pe termen scurt" și 53 "Datorii pe termen scurt calculate".

GRUPA 51 "DATORII FINANCIARE PE TERMEN SCURT"

Din grupa 51 "Datorii financiare pe termen scurt" fac parte următoarele conturi sintetice: 511 "Credite bancare pe termen scurt", 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați", 513 "Împrumuturi pe termen scurt", 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung", 515 "Venituri anticipate curente" și 516 "Alte datorii financiare pe termen scurt". Soldul conturilor din această grupă se reflectă la finele perioadei de gestiune în subcapitolul 5.1. "Datorii financiare pe termen scurt" al bilanțului contabil.

Contul 511 "Credite bancare pe termen scurt"

Contul 511 "Credite bancare pe termen scurt" este destinat generalizării informației referitoare la situația decontărilor privind creditele, termenul de rambursare al cărora nu este mai mare de un an.

Contul 511 "Credite bancare pe termen scurt" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele creditelor pe termen scurt primite și trecute din grupa creditelor pe termen lung, iar în debit - suma creditelor rambursate. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente creditelor pe termen scurt nerambursate la finele perioadei de gestiune.

La contul 511 "Credite bancare pe termen scurt" pot fi deschise următoarele subconturi: 5111 "Credite bancare pe termen scurt în valută națională", 5112 "Credite bancare pe termen scurt în valută străină", 5113 "Credite bancare pe termen scurt în valută națională amânate", 5114 "Credite bancare pe termen scurt în valută străină amânate".

Evidența analitică a creditelor bancare pe termen scurt se ține pe feluri de credite și pe bănci.

Contul 511 "Credite bancare pe termen scurt" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea creditelor bancare primite:	
a) în numerar în casierie	241 "Casa"
b) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) în conturi speciale la bănci	244 "Conturi speciale la bănci"
e) pentru achitarea datoriilor privind facturile comerciale	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Trecerea creditelor din categoria creditelor pe termen lung în categoria creditelor pe termen scurt	411 "Credite bancare pe termen lung"
Calcularea dobânzilor pentru creditele primite de la raportarea lor la cheltuielile perioadei	714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 511 "Credite bancare pe termen scurt" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Rambursarea creditelor bancare pe termen scurt:	
a) din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) din conturi speciale la bănci	244 "Conturi speciale la bănci"
e) pe seama mijloacelor primite de la debitori la scontarea	134 "Creanțe pe termen lung"

Contul 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"

Contul 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați" este destinat generalizării informației referitoare la situația decontărilor privind creditele bancare pentru salariați, termenul de rambursare al cărora nu este mai mare de un an.

Creditele bancare pe termen scurt pentru salariați în valută străină, amânate sau nerambursate în termen se contabilizează în subconturi distincte.

Contul 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele creditelor bancare pe termen scurt primite pentru salariați și creditelor trecute din grupa creditelor pe termen lung, iar în debit - rambursarea lor (restituirea). Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente creditelor bancare pe termen scurt pentru salariați, la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a creditelor bancare pe termen scurt pentru salariați se ține pe feluri de credite, pe bănci, care au acordat credite și pe termene de rambursare a acestora.

Contul 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Primirea creditelor bancare de către întreprindere pentru a le acorda salariaților:	
a) în numerar în casierie	241 "Casa"
b) pe contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) pe contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
Reflectarea sumelor din documentele de decontare achitate de bancă ale organizațiilor de comerț pentru mărfurile vândute pe credit salariaților întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Reflectarea diferenței dintre dobânzile calculate de bancă și cuvenite de la salariați pentru creditele primite	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Transferarea creditelor bancare pe termen lung pentru salariați în componența celor pe termen scurt	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
Reflectarea sumelor creditului acordat de bancă nemijlocit salariaților întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Rambursarea creditelor bancare pe termen scurt primite de întreprindere pentru a fi acordate salariaților	
a) în numerar din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 513 "Împrumuturi pe termen scurt"

Contul 513 "Împrumuturi pe termen scurt" este destinat generalizării informației referitoare la existența, mișcarea și situația decontărilor privind împrumuturile pe termen scurt primite pe un termen nu mai mare de un an.

Contul 513 "Împrumuturi pe termen scurt" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele împrumuturilor primite sau trecute din grupa împrumuturilor pe termen lung, iar în debit - rambursarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii privind împrumuturile pe termen scurt nerambursate la finele perioadei de gestiune.

La contul 513 pot fi deschise următoarele subconturi: 5131 "Împrumuturi pe termen scurt de la părți nelegate", 5132 "Împrumuturi pe termen scurt de la părți legate", 5133 "Împrumuturi pe termen scurt din emisiunea de obligațiuni", 5134 "Împrumuturi pe termen scurt de la personalul întreprinderii", 5135 "Cambii financiare pe termen scurt emise".

Evidența analitică a împrumuturilor pe termen scurt se ține pe creditori, pe feluri de împrumuturi și pe termene de rambursare.

Contul 513 "Împrumuturi pe termen scurt" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Intrarea împrumuturilor pe termen scurt:	
a) în numerar în casierie	241 "Casa"
b) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) trecute la stingerea datoriilor	414 "Alte datorii financiare pe termen lung"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
e) de la salariați (la valoarea obligațiunilor eliberate și sumele împrumuturilor acordate întreprinderii)	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Reflectarea sumelor împrumuturilor, garantate de cambii și alte titluri de creanțe:	
a) în contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
b) în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
Calcularea dobânzilor aferente împrumuturilor primite la raportarea la cheltuielile perioadei	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Trecerea împrumuturilor pe termen lung în grupa împrumuturilor de termen scurt	413 "Împrumuturi pe termen lung"

Contul 513 "Împrumuturi pe termen scurt" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Rambursarea împrumuturilor pe termen scurt	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung"

Contul 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung" este destinat generalizării informației referitoare la situația decontărilor privind datoriile curente trecute din grupa datoriilor pe termen lung, în cazul când termenul de achitare nu este mai mare de un an.

Contul 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont sînt reflectate sumele datoriilor curente trecute din grupa datoriilor pe termen lung, iar în

debit - achitarea acestora. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente cotei curente a datoriilor pe termen lung la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a cotei-părți curente a datoriilor pe termen lung se ține pe feluri de datorii și pe creditori.

Contul 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Trecerea cotei datoriilor pe termen lung în componența datoriilor curente	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
	426 "Alte datorii pe termen lung calculate"

Contul 514 "Cota-parte curentă a datoriilor pe termen lung"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Achitarea datoriilor curente	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 515 "Venituri anticipate curente"

Contul 515 "Venituri anticipate curente" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute în perioada de gestiune, dar aferente perioadelor viitoare.

Contul 515 "Venituri anticipate curente" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele veniturilor anticipate curente apărute în perioada de gestiune, iar în debit - trecerea lor la veniturile perioadei de gestiune. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă sumele veniturilor anticipate curente la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a veniturilor anticipate curente se ține pe feluri de venituri și pe surse de obținere.

Contul 515 "Venituri anticipate curente" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Încasarea avansurilor aferente veniturilor anticipate curente	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Raportarea valorii de piață aferente lipsurilor de valori materiale, recunoscute de persoanele vinovate sau stabilite prin judecată spre încasare	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 515 "Venituri anticipate curente" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea veniturilor anticipate curente trecute la veniturile perioadei de gestiune	611 "Venituri din vânzări"
	612 "Alte venituri operaționale"
	621 "Venituri din activitatea de investiții"

	622 "Venituri din activitatea financiară"
	623 "Venituri excepționale"
Restituirea sumelor primite anterior, trecute la veniturile anticipate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 516 "Alte datorii financiare pe termen scurt"

Contul 516 "Alte datorii financiare pe termen scurt" este destinat generalizării informației privind decontările cu diferiți creditori aferente operațiilor care nu se referă la celelalte conturi din grupa 51 "Datorii financiare pe termen scurt".

GRUPA 52 "DATORII COMERCIALE PE TERMEN SCURT"

Din grupa 52 "Datorii comerciale pe termen scurt" fac parte următoarele conturi sintetice: 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale", 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" și 523 "Avansuri pe termen scurt primite". Soldul conturilor din această grupă la finele perioadei de gestiune se reflectă în subcapitolul 5.2. "Datorii comerciale pe termen scurt" al bilanțului contabil.

Contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"

Contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" este destinat generalizării informației privind decontările cu furnizorii și antreprenorii.

Contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă datoriile aferente facturilor primite de la furnizori și antreprenori, iar în debit - achitarea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile pe termen scurt ale întreprinderii față de furnizori și antreprenori la finele perioadei de gestiune.

La contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" pot fi deschise următoarele subconturi: 5211 "Facturi de achitat în țară", 5212 "Facturi de achitat în străinătate", 5213 "Cambii emise".

Evidența analitică a datoriilor pe termen scurt privind facturile comerciale se ține conform facturilor prezentate de furnizori și antreprenori:

- facturilor acceptate și altor documente de decontare, termenul de achitare al cărora n-a expirat;
- documentelor de decontare neachitate în termen, precum și a livrărilor nefacturate.

Contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Acceptarea spre plată a facturilor (sau emiterea cambiiilor) de la furnizori și antreprenori:	
a) valori intrate	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	211 "Materiale"
	212 "Animale tinere și la îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
217 "Mărfuri"	

b) serviciile prestate	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
813 "Consumuri indirecte de producție"	
Reflectarea sumelor TVA aferente documentelor de plată pentru valorile în mărfuri și materiale și serviciile procurate	226 "Creanțe preliminate"
Înaintarea pretențiilor către furnizori și antreprenori privind nerespectarea clauzelor prevăzute în contracte	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

**Contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Achitarea documentelor de decontare și plată ale furnizorilor și antreprenorilor:	
a) în numerar din casierie	241 "Casa"
b) din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
c) din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
d) pe seama mijloacelor din conturile speciale la bănci	244 "Conturi speciale la bănci"
e) pe seama creditelor bancare pe termen scurt	511 "Credite bancare pe termen scurt"
f) pe seama creditelor bancare pe termen lung	411 "Credite bancare pe termen lung"
g) pe seama cambiiilor emise	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Trecerea în cont a sumelor avansurilor în cazul decontărilor pentru valorile materiale primite și serviciile prestate	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Trecerea în cont a sumelor datoriilor față de furnizori pe seama creanțelor la efectuarea decontărilor prin compensarea cererilor reciproce (în cazul când întreprinderea se prezintă în relațiile cu altă întreprindere în calitate de furnizor și antreprenor)	221 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
Reflectarea veniturilor din diferențele de curs aferente conturilor valutare și operațiilor în valută străină	522 "Venituri din activitatea financiară"

Contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"

Contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" este destinat generalizării informației referitoare la creanțele pe termen scurt (termenul cărora nu depășește un an) privind operațiile efectuate

cu părțile legate (fiice, asociate și alte părți legate) aferente valorilor în mărfuri și materiale primite și serviciilor prestate.

Modul de raportare a datoriilor pe termen scurt ale subiectului economic sau operațiile cu părțile legate se reglementează de prevederile S.N.C.24 "Publicitatea informației privind părțile legate".

Contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă datoriile părților legate aferente valorilor materiale primite, serviciilor prestate, iar în debit - sumele virate pentru stingerea datoriei. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile părților legate aferente valorilor materiale primite și serviciilor prestate la finele perioadei de gestiune.

La contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate" pot fi deschise următoarele subconturi: 5221 "Datorii pe termen scurt față de întreprinderile-fiice", 5222 "Datorii pe termen scurt față de întreprinderile asociate", 5223 "Datorii pe termen scurt față de alte părți legate".

Evidența analitică a datoriilor pe termen scurt față de părțile legate se ține potrivit regulilor prevăzute pentru contul 521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale".

Contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Primirea facturilor spre plată (sau emiterea cambiilor) de la părți legate pentru:	
a) valorile intrate	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	246 "Documente bănești"
b) serviciile prestate	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
	722 "Cheltuieli ale activității financiare"
	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
Reflectarea sumelor TVA aferente documentelor de plată pentru valorile în mărfuri și materiale procurate și serviciile	226 "Creanțe preliminate"

prestate	
----------	--

Contul 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Achitarea documentelor de decontare și plată ale părților legate:	
- în numerar din casierie	241 "Casa"
- din contul de decontare	242 "Conturi curente în valută națională"
- din contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"
- pe seama mijloacelor din conturile speciale la bănci	244 "Conturi speciale la bănci"
- pe seama creditelor bancare pe termen scurt	511 "Credite bancare pe termen scurt"
- pe seama creditelor bancare pe termen lung	411 "Credite bancare pe termen lung"
- pe seama cambiilor emise	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	513 "Împrumuturi pe termen scurt"
Reflectarea veniturilor din diferențele de curs aferente conturilor valutare și operațiilor în valută străină	622 "Venituri din activitatea financiară"
Trecerea în cont a sumelor avansurilor acordate în cazul decontărilor pentru valorile materiale și serviciile primite	136 "Avansuri pe termen lung acordate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"

Contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite"

Contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite" este destinat generalizării informației privind avansurile primite de la cumpărători și clienți în contul livrării valorilor în mărfuri și materiale și prestării serviciilor, precum și privind achitățile pentru produse și servicii pe măsura executării parțiale a acestora.

Contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele avansurilor și a plăților primite, în debit - sumele compensării avansurilor în cazul decontărilor cu cumpărătorii și clienții pentru producția livrată și serviciile prestate. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii aferente avansurilor pe termen scurt primite la finele perioadei de gestiune.

La contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite" pot fi deschise următoarele subconturi: 5231 "Avansuri pe termen scurt primite din țară", 5232 "Avansuri pe termen scurt primite din străinătate".

Evidența analitică a avansurilor pe termen scurt primite se ține pe clienți.

Contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor avansurilor pe termen scurt primite	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 523 "Avansuri pe termen scurt primite" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea în cont a sumelor avansurilor primite la prezentarea facturilor către cumpărători pentru decontarea	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"

definitivă	
Restituirea datoriilor aferente avansurilor primite anterior	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
Trecerea la cheltuieli a avansurilor nereclamate la expirarea termenului de prescripție	612 "Alte venituri operaționale"

GRUPA 53 "DATORII PE TERMEN SCURT CALCULATE"

Din grupa 53 "Datorii pe termen scurt calculate" fac parte următoarele conturi sintetice: 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii", 532 "Datorii față de personal privind alte operații", 533 "Datorii privind asigurările", 534 "Datorii privind decontările cu bugetul", 535 "Datorii preliminate", 536 "Datorii privind plățile extrabugetare", 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți", 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare", 539 "Alte datorii pe termen scurt". Soldul conturilor din această grupă se reflectă în subcapitolul 5.3. "Datorii pe termen scurt calculate" al bilanțului contabil.

Contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"

Contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" este destinat generalizării informației privind decontările cu personalul întreprinderii aferente remunerațiilor și sumelor depuse.

Contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă remunerațiile calculate, iar în debit - sumele achitate și reținute. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii față de personal privind retribuirea muncii la finele perioadei de gestiune.

La contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii", pot fi deschise următoarele subconturi: 5311 "Datorii privind retribuirea muncii" și 5312 "Datorii față de deponenți".

Evidența analitică a datoriilor față de personal privind retribuirea muncii se ține pe salariați și pe feluri de plăți și rețineri.

Contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea salariului, adaosurilor și primelor:	
a) muncitorilor din producția de bază, care participă nemijlocit la fabricarea produselor, executarea lucrărilor de construcții-montaj și altor lucrări ale activității de bază	811 "Activități de bază"
b) muncitorilor producțiilor auxiliare	812 "Activități auxiliare"
c) muncitorilor care deserveșc și repară utilajul, aparatului de conducere, personalului administrativ și de deservire a secțiilor	813 "Consumuri indirecte de producție"
d) muncitorilor pentru staționări, inclusiv adaosul pentru executarea lucrărilor mai puțin calificate	813 "Consumuri indirecte de producție"
e) muncitorilor auxiliari, ocupați cu întreținerea și repararea clădirilor, construcțiilor speciale și inventarului secției	813 "Consumuri indirecte de producție"
f) muncitorilor care execută lucrări legate de protecția muncii și tehnica securității	813 "Consumuri indirecte de producție"
g) lucrătorilor pazei antiincendiară a întreprinderii; lucrătorilor aparatului de conducere, personalului administrativ și de deservire al întreprinderii; lucrătorilor întreprinderii pentru timpul aflării lor în instituții de învățământ la cursuri (facultăți, instituții) de reciclare și perfecționare cu întreruperea ciclului de producție	713 "Cheltuieli generale și administrative"

h) muncitorilor calificați, care nu sînt eliberați de la activitatea de bază, pentru instruirea ucenicilor și ridicarea calificării muncitorilor	713 "Cheltuieli generale și administrative"
i) muncitorilor care execută lucrări de remediere a rebuturilor	714 "Alte cheltuieli operaționale"
j) muncitorilor pentru construirea construcțiilor speciale provizorii (neprevăzute în lista de titluri) și executarea altor lucrări necapitale	812 "Activități auxiliare"
k) muncitorilor pentru lucrările de lichidare a consecințelor calamităților naturale	723 "Pierderi excepționale"
l) lucrătorilor încadrați în procesul de procurare și creare a activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
m) lucrătorilor încadrați în procesul de procurare și punere în funcțiune a mijloacelor fixe	121 "Active materiale în curs de execuție"
n) lucrătorilor încadrați în procesul de executare a lucrărilor de construcții-montaj în regie proprie	121 "Active materiale în curs de execuție"
o) muncitorilor pentru executarea lucrărilor de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
p) privind pregătirea terenurilor pentru folosirea lor după destinație	122 "Terenuri"
r) privind efectuarea lucrărilor de recultivare a terenurilor, de pregătire și asimilare a produselor noi, proceselor tehnologice	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Calcularea indemnizațiilor de concediu pe seama rezervelor create pentru plata concediilor muncitorilor	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
Calcularea indemnizațiilor pe seama mijloacelor asigurărilor sociale	533 "Datorii privind asigurările"
Calcularea remunerațiilor muncitorilor pentru încărcarea și descărcarea materialelor și alte lucrări legate de procurarea și colectarea activelor	123 "Mijloace fixe"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"

Contul 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Plata remunerațiilor:	
a) în numerar din casierie	241 "Casa"
b) prin virament	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
c) sub formă naturală	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Rețineri din remunerațiile calculate:	
a) impozit pe venit	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
b) prime de asigurare, defalcări obligatorii în fondul de pensii	533 "Datorii privind asigurările"
c) pentru recuperarea prejudiciului material cauzat	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	612 "Alte venituri operaționale"
d) aferente datoriilor lucrătorilor pentru mărfurile procurate	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

pe credit, pentru împrumuturile primite	
e) plata pentru servicii comunale, pensii alimentare, servicii prestate de instituțiile preșcolare	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
f) privind datoriile lucrătorilor pentru obligațiunile și acțiunile procurate	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații"

Contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații" este destinat generalizării informației referitoare la decontările cu personalul întreprinderii privind alte operații, cu excepția decontărilor privind retribuirea muncii.

Contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă datoriile privind alte operații calculate personalului, iar în debit - achitarea și trecerea la scăderi a datoriilor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii față de personal privind alte operații la finele perioadei de gestiune.

La contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații" pot fi deschise următoarele subconturi: 5321 "Datorii față de titularii de avans", 5322 "Datorii față de personal privind alte operații".

Evidența analitică a datoriilor față de personal privind alte operații se ține pe lucrătorii întreprinderii și pe feluri de datorii.

Contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor	
Reflectarea valorii activelor procurate de lucrători pentru întreprindere fără acordarea avansului	111 "Active nemateriale"	
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"	
	121 "Active materiale în curs de execuție"	
	123 "Mijloace fixe"	
	125 "Resurse naturale"	
	211 "Materiale"	
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"	
	217 "Mărfuri"	
Reflectarea sumelor cheltuielilor aprobate privind facturile prezentate de lucrătorii întreprinderii:	246 "Documente bănești"	
	a) aferente cheltuielilor anticipate	251 "Cheltuieli anticipate curente"
	b) legate de desfacerea producției	712 "Cheltuieli comerciale"
	c) pentru nevoi generale de producție	813 "Consumuri indirecte de producție"
	d) pentru nevoi generale gospodărești	713 "Cheltuieli generale și administrative"
Reflectarea sumelor cheltuielilor neacoperite aferente avansurilor primite	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"	

Contul 532 "Datorii față de personal privind alte operații" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Recuperarea lucrătorilor întreprinderii a cheltuielilor aferente procurării valorilor materiale și altor operații	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 533 "Datorii privind asigurările"

Contul 533 "Datorii privind asigurările" este destinat generalizării informației referitoare la defalcările și decontările aferente contribuțiilor pentru asigurările sociale în Fondul social, datoriile privind asigurarea medicală, asigurarea bunurilor și personalului întreprinderii.

Contul 533 "Datorii privind asigurările" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă datoriile calculate privind asigurările, iar în debit - mijloacele achitate, virate și cheltuite. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii privind primele de asigurare la finele perioadei de gestiune.

La contul 533 "Datorii privind asigurările" pot fi deschise următoarele subconturi: 5331 "Datorii față de Fondul social", 5332 "Datorii față de organele sindicale privind contribuțiile la asigurările sociale", 5333 "Datorii privind asigurarea medicală", 5334 "Datorii privind asigurarea persoanelor", 5335 "Datorii privind asigurarea bunurilor".

Evidența analitică a datoriilor privind asigurările se ține în așa mod ca să asigure formarea informației privind existența și destinațiile mijloacelor.

Contul 533 "Datorii privind asigurările" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Defalcările pentru asigurările sociale din remunerațiile calculate:	
a) muncitorilor din producția de bază, care participă nemijlocit la fabricarea produselor, executarea lucrărilor de construcții-montaj și altor lucrări ale activității de bază	811 "Activități de bază"
b) muncitorilor producțiilor auxiliare	812 "Activități auxiliare"
c) muncitorilor care deserveșc și repară utilajul, aparatului de conducere, personalului administrativ și de deservire a secțiilor	813 "Consumuri indirecte de producție"
d) muncitorilor pentru staționări, inclusiv adaosul pentru executarea lucrărilor mai puțin calificate	813 "Consumuri indirecte de producție"
e) muncitorilor auxiliari, ocupați cu întreținerea și repararea clădirilor, construcțiilor speciale și inventarului secției	813 "Consumuri indirecte de producție"
f) muncitorilor care execută lucrări legate de protecția muncii și tehnica securității	813 "Consumuri indirecte de producție"
g) lucrătorilor pazei antiincendiară a întreprinderii; lucrătorilor aparatului de conducere, personalului administrativ și de deservire al întreprinderii; lucrătorilor întreprinderii pentru timpul aflării lor în instituții de învățământ la cursuri (facultăți, instituții) de reciclare și perfecționare cu întreruperea ciclului de producție	713 "Cheltuieli generale și administrative"
h) muncitorilor calificați, care nu sînt eliberați de la activitatea de bază, pentru instruirea ucenicilor și ridicarea calificării muncitorilor	713 "Cheltuieli generale și administrative"
i) muncitorilor care execută lucrări de remediere a rebuturilor	714 "Alte cheltuieli operaționale"
j) muncitorilor pentru construirea construcțiilor speciale provizorii (neprevăzute în lista de titluri) și executarea altor lucrări necapitale	812 "Activități auxiliare"
k) muncitorilor pentru lucrările de lichidare a consecințelor	723 "Pierderi excepționale"

calamităților naturale	
l) lucrătorilor încadrați în procesul de procurare și creare a activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
m) lucrătorilor încadrați în procesul de procurare și punere în funcțiune a mijloacelor fixe	121 "Active materiale în curs de execuție"
n) lucrătorilor încadrați în procesul de executare a lucrărilor de construcții-montaj în regie proprie	121 "Active materiale în curs de execuție"
o) muncitorilor pentru executarea lucrărilor de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
p) privind pregătirea terenurilor pentru utilizarea lor după destinație	122 "Terenuri"
r) privind efectuarea lucrărilor de recultivare a terenurilor, de pregătire și asimilare a produselor noi, proceselor tehnologice	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Calcularea pentru muncitori a remunerațiilor pentru încărcarea și descărcarea materialelor și alte lucrări de procurare și achiziționare a activelor	123 "Mijloace fixe"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
Rețineri din remunerațiile calculate în fondul de pensii	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Calcularea primelor de asigurare aferente asigurării obligatorii a bunurilor și personalului întreprinderii pe seama mijloacelor întreprinderii	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	813 "Consumuri indirecte de producție"

Contul 533 "Datorii privind asigurările" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea sumelor, cuvenite lucrătorilor pe seama mijloacelor asigurărilor și protecției sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Virarea primelor de asigurare către organele și companiile de asigurări	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea în cont a sumelor aferente decontărilor cu organele de asigurări sociale	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul"

Contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul" este destinat generalizării informației referitoare la decontările cu bugetul privind impozitele, taxele și sancțiunile economice aferente achitării impozitelor.

Modul de determinare și contabilizare a impozitului pe veniturile persoanelor juridice se reglementează de prevederile S.N.C.12 "Contabilitatea impozitului pe venit" și Codul fiscal al Republicii Moldova.

Contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă plățile cuvenite la buget, iar în debit - plățile virate efectiv. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă suma datoriilor întreprinderilor privind plățile datorate bugetului la finele perioadei de gestiune.

La contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul" pot fi deschise următoarele subconturi: 5341 "Datorii privind impozitul pe venit al persoanelor juridice", 5342 "Datorii privind taxa pe valoarea adăugată", 5343 "Datorii privind accizele, taxele", 5344 "Datorii privind impozitul funciar", 5345 "Datorii

privind impozitul pe bunurile imobiliare",5346 "Datorii privind impozitul pentru utilizarea resurselor naturale", 5347 "Datorii privind impozitul pe venit al persoanelor fizice", 5348 "Datorii privind alte impozite și taxe",5349 "Sanctiuni economice".

Evidența analitică a datoriilor privind decontările cu bugetul se ține pe feluri de impozite și taxe.

**Contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea impozitelor, taxelor și altor defalcări obligatorii (cu excepția impozitului pe venit, TVA și accizele)	713 "Cheltuieli generale și administrative"
Reflectarea datoriilor curente privind impozitul pe venit	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
Calcularea bugetului a impozitului pe venit reținut din salariul lucrătorilor	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Calcularea sancțiunilor economice (amenzilor, penalităților) privind plățile la buget	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea datoriilor la buget privind taxa pe valoarea adăugată și accize:	
a) în cazul coincidenței momentelor de vânzare și achitare a facturilor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) aferente facturilor achitate pentru produsele și mărfurile expediate, serviciile prestate	535 "Datorii preliminate"
Calcularea impozitului pe operațiile cu titlurile de valoare	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"

**Contul 534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:**

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Virarea la buget a sumelor impozitelor și taxelor	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea în cont a sumelor TVA și accizelor aferente facturilor furnizorilor achitate pentru valorile în mărfuri și materiale primite	226 "Creanțe preliminate"
Trecerea în cont a sumelor avansurilor privind decontările cu bugetul la finele perioadei de gestiune	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"
Reflectarea activelor amânate privind impozitul pe venit	135 "Active amânate privind impozitul pe venit"

Contul 535 "Datorii preliminate"

Contul 535 "Datorii preliminate" este un cont de pasiv destinat generalizării informației privind sumele impozitului pe venit, taxei pe valoarea adăugată, accizelor și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate, dar care nu sînt obligatorii spre plată pînă la îndeplinirea condițiilor prevăzute de legislația în vigoare.

În creditul acestui cont se reflectă sumele taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe venit,

accizelor și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate, iar în debit, pe măsura apariției obligației de plată, acestea se înregistrează ca datorii spre plată aferente decontărilor cu bugetul.

Soldul acestui cont este creditor și reprezintă sumele impozitului pe venit, taxei pe valoarea adăugată, accizelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculate la finele perioadei de gestiune.

În cadrul contului 535 "Datorii preliminate" pot fi deschise următoarele subconturi: 5351 "Datorii preliminate privind decontările cu bugetul", 5352 "Datorii preliminate privind sursele de finanțare din buget", 5353 "Datorii preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală".

Evidența analitică se ține pe fiecare impozit și taxă.

Contul 535 "Datorii preliminate" se creditează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Calcularea anticipată a impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, taxei pe valoarea adăugată, accizelor și altor taxe	134 "Creanțe pe termen lung"
	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
	533 "Datorii privind asigurările"
	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 535 "Datorii preliminate" se debitează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Decontarea (calcularea spre plată) impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, taxei pe valoarea adăugată, accizelor și altor impozite și taxe; reeșalonarea datoriilor	533 "Datorii privind asigurările"
	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
	731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 536 "Datorii privind plățile extrabugetare"

Contul 536 "Datorii privind plățile extrabugetare" este destinat generalizării informației referitoare la situația decontărilor întreprinderii privind diversele plăți extrabugetare.

Contul 536 "Datorii privind plățile extrabugetare" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele plăților calculate, iar în debit - virarea mijloacelor în fondurile extrabugetare. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii privind plățile extrabugetare la finele perioadei de gestiune.

Evidența analitică a datoriilor privind plățile extrabugetare se ține pe felurile lor.

Contul 536 "Datorii privind plățile extrabugetare" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Defalcări în fonduri extrabugetare speciale	713 "Cheltuieli generale și administrative"

Contul 536 "Datorii privind plățile extrabugetare" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Achitarea datoriilor privind plățile extrabugetare	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"

Contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți" este destinat generalizării informației referitoare la situația decontărilor cu fondatorii întreprinderii privind calcularea și plata dividendelor, veniturilor și altor plăți.

Contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă dividendele calculate, veniturile și alte plăți, iar în debit - achitarea sau restituirea lor. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă sumele datoriilor față de fondatori la finele perioadei de gestiune. La contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți" pot fi deschise următoarele subconturi: 5371 "Datorii privind dividendele calculate", 5372 "Datorii privind aporturile în capitalul social", 5373 "Datorii privind alte operații".

Evidența analitică a datoriilor față de fondatori și alți participanți se ține pe fondatori și pe participanți.

Contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Calcularea dividendelor (veniturilor) fondatorilor (participanților) pe seama	
- profitului net al anului curent	333 "Profitul net (pierdere) al perioadei de gestiune"
- profitului nerepartizat al anilor precedenți	332 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți"
- rezervelor	322 "Rezerve prevăzute de statut"
	323 "Alte rezerve"

Contul 537 "Datorii față de fondatori și alți participanți"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Plata dividendelor (veniturilor) fondatorilor (participanților)	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Trecerea în cont a avansurilor sub formă de dividende	334 "Profit utilizat al anului de gestiune"
Plata dividendelor cu acțiunile întreprinderii	313 "Capital nevărsat"
	314 "Capital retras"

Contul 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"

Contul 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare" este un cont de pasiv destinat generalizării provizioanelor pentru riscuri, cheltuieli și plăți care pot apărea în perioadele viitoare.

În acest cont se acumulează, pînă în momentul utilizării provizioanelor, sumele incluse în consumuri și/sau cheltuieli ale perioadei de gestiune care sînt destinate finanțării riscurilor, consumurilor și cheltuielilor probabile provocate de fapte economice sau evenimente anterioare sau actuale.

În creditul acestui cont se reflectă constituirea provizioanelor, iar în debit - utilizarea sau micșorarea

acestora. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă mărimea provizioanelor aferente cheltuielilor și plăților preliminare la finele perioadei de gestiune.

În cadrul contului 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare" în funcție de natura economică a provizioanelor constituite, pot fi deschise următoarele subconturi: 5381 "Provizioane pentru reparația mijloacelor fixe", 5382 "Provizioane pentru garanții acordate clienților", 5383 "Provizioane pentru returnarea (reducerea prețurilor) mărfurilor vândute", 5384 "Provizioane pentru plata concediilor angajaților", 5385 "Provizioane pentru recultivarea terenurilor", 5389 "Alte provizioane".

Evidența analitică a provizioanelor aferente cheltuielilor și plăților preliminare se ține pe tipuri de provizioane.

Contul 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Constituirea rezervelor pentru cheltuieli și plăți preliminate privind:	
a) plata concediilor muncitorilor	121 "Active materiale în curs de execuție"
	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
b) cheltuielile legate de reparația mijloacelor fixe	813 "Consumuri indirecte de producție"
c) returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute	712 "Cheltuieli comerciale"
d) alte scopuri	712 "Cheltuieli comerciale"
	813 "Consumuri indirecte de producție"

Contul 538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea cheltuielilor efective pe seama rezervelor create:	
a) salariile pentru perioada concediului și recompense pentru vechime în muncă	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
b) cheltuielilor privind reparația mijloacelor fixe executate în regie	211 "Mărfuri"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	216 "Produse"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Activități auxiliare"
c) serviciile prestate de organizația antreprenoare pentru lucrările executate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
d) pierderile din returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute	822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"

Contul 539 "Alte datorii pe termen scurt"

Contul 539 "Alte datorii pe termen scurt" este destinat generalizării informației privind situația decontărilor întreprinderii aferente

- pretențiilor primite de la cumpărători și clienți, precum și amenzilor, penalităților și despăgubirilor recunoscute (adjuocate),
- arendei curente,
- sumelor privind riscurile transmise și acceptate pentru reasigurare,
- asigurării directe,
- altor operațiuni ale întreprinderii nereflectate în conturile din grupele 52 "Datorii comerciale pe termen scurt" și 53 "Datorii pe termen scurt calculate".

Contul 539 "Alte datorii pe termen scurt" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se reflectă sumele datoriilor pe termen scurt calculate, iar în debit - achitarea acestora. Soldul acestui cont este creditor și reprezintă datoriile întreprinderii privind alte plăți la finele perioadei de gestiune.

La contul 539 "Alte datorii pe termen scurt" pot fi deschise următoarele subconturi: 5391 "Datorii pe termen scurt privind arenda curentă", 5392 "Datorii pe termen scurt privind reclamațiile", 5393 "Datorii pe termen scurt față de alți creditori".

Evidența analitică a altor datorii pe termen scurt se ține pe creditori și pe feluri de datorii.

Contul 539 "Alte datorii pe termen scurt" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor aferente reclamațiilor prezentate de furnizori și cumpărători și recunoscute de întreprindere din cauza nerespectării clauzelor contractuale	111 "Active nemateriale"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	246 "Documente bănești"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
714 "Alte cheltuieli operaționale"	
Încasarea eronată a mijloacelor bănești în contul valutar	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 539 "Alte cheltuieli pe termen scurt" se debitează
prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Achitarea reclamațiilor recunoscute	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

CLASA 6 "VENITURI"

Conturile din clasa 6 "Venituri" sînt destinate generalizării informației privind veniturile obținute din activitățile operațională, de investiții și financiară ale întreprinderii, precum și din evenimentele excepționale.

Conturile din această clasă sînt conturi de pasiv. În creditul acestor conturi se înregistrează în cursul perioadei de gestiune cu total cumulativ de la începutul anului sumele veniturilor constatate în

conformitate cu prevederile standardelor naționale de contabilitate (S.N.C.) corespunzătoare, iar în debit - trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor acumulate la contul de rezultate financiare.

La întocmirea rapoartelor financiare trimestriale rulajele creditoare ale conturilor de venituri se înregistrează în Raportul privind rezultatele financiare pe rîndurile corespunzătoare. Rezultatele financiare pe fiecare trimestru se determină prin calcul, fără întocmirea formulilor contabile. La finele anului de gestiune conturile acestei clase se închid prin trecerea veniturilor acumulate la contul 351 "Rezultat financiar total", întocmind formule contabile.

Clasa 6 "Venituri" cuprinde următoarele grupe de conturi: 61 "Venituri din activitatea operațională", 62 "Venituri din activitatea neoperațională".

GRUPA 61 "VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ"

Grupa 61 "Venituri din activitatea operațională" conține următoarele conturi sintetice: 611 "Venituri din vânzări", 612 "Alte venituri operaționale".

Contul 611 "Venituri din vânzări"

Contul 611 "Venituri din vânzări" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor, operațiile de barter și din contractele de construcție.

Componența veniturilor din vânzări, modul de constatare și evaluarea acestora sînt reglementate de prevederile S.N.C.18 "Venitul" și S.N.C.11 "Contractele de construcție".

La contul 611 "Venituri din vânzări" pot fi deschise următoarele subconturi: 6111 "Venituri din vânzarea produselor", 6112 "Venituri din vânzarea mărfurilor", 6113 "Venituri din servicii prestate", 6114 "Venituri din contracte de construcție", 6115 "Venituri din operațiuni de arendă (leasing)".

Evidența analitică a veniturilor din vânzări se ține pe feluri de venituri, regiuni de vânzare și alte direcții stabilite de întreprindere.

Contul 611 "Venituri din vânzări" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii produselor, mărfurilor vîndute, serviciilor prestate, lucrărilor executate în antrepriză la prețuri de livrare(fără TVA și accize) aferente:	
a) facturilor achitate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) facturilor prezentate spre achitare:	
- cumpărătorilor și clienților terți	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
- întreprinderilor-fiice, asociate și altor părți legate	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
- lucrătorilor întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
c) cambiiilor primite	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
Reflectarea veniturilor din vânzări, obținute în perioadele precedente aferente perioadei de gestiune curente	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
	515 "Venituri anticipate curente"

Contul 611 "Venituri din vânzări" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor din vânzări acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 612 "Alte venituri operaționale"

Contul 612 "Alte venituri operaționale" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute din ieșirea (vânzarea, schimbul) activelor curente (cu excepția produselor finite și mărfurilor), arendei curente, precum și sub formă de amenzi, penalități, despăgubiri, recuperări ale daunei materiale, ca rezultat al modificării metodelor de evaluare a activelor curente. Componenta, modul de constatare și evaluare a altor venituri operaționale sînt reglementate de prevederile S.N.C.2 "Stocurile de mărfuri și materiale", S.N.C.10 "Eventualități și evenimente ale activității economice care survin după data de întocmire a bilanțului" și S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei".

La contul 612 "Alte venituri operaționale" pot fi deschise următoarele subconturi: 6121 "Venituri din realizarea altor active curente", 6122 "Venituri din arenda curentă", 6123 "Venituri din amenzi, penalități și despăgubiri", 6124 "Venituri din modificarea metodelor de evaluare a activelor curente", 6125 "Venituri din recuperarea daunei materiale", 6126 "Alte venituri operaționale".

Evidența analitică a altor venituri operaționale se ține pe feluri de venituri, surse de obținere și alte direcții stabilite de întreprindere.

Contul 612 "Alte venituri operaționale" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii altor active curente vîndute (materialelor, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, titlurilor de valoare pe termen scurt) la prețuri de livrare (fără TVA și accize) aferente:	
a) facturilor achitate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) facturilor prezentate spre achitare:	
- cumpărătorilor terți	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
- întreprinderilor-fiice, asociate și altor părți legate	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
- lucrătorilor întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
c) cambiilor primite	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
Reflectarea sumei care depășește valoarea realizabilă netă obținută din evaluarea anterioară a stocurilor de mărfuri și materiale în limitele costului acestora	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Calcularea plății pentru activele nemateriale și activele materiale pe termen lung transmise în arendă curentă	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
Calcularea amenzilor, penalităților, despăgubirilor și altor sancțiuni pentru nerespectarea condițiilor contractelor încheiate, precum și a sumelor reclamațiilor acceptate de cumpărători și clienți	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Reflectarea creanțelor lucrătorilor privind recuperarea daunei materiale, care urmează să fie achitate în perioada de gestiune curentă	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Înregistrarea materialelor obținute din producția rebutată la prețuri de utilizare posibilă	211 "Materiale"
Înregistrarea plusurilor de valori în mărfuri și materiale constatate cu ocazia inventarierii	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"

	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Reflectarea veniturilor din realizarea documentelor bănești	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
Reflectarea altor venituri operaționale obținute în perioadele precedente aferente perioadei de gestiune curente	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
	515 "Venituri anticipate curente"

Contul 612 "Alte venituri operaționale" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a altor venituri operaționale acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

GRUPA 62 "VENITURI DIN ACTIVITATEA NEOPERAȚIONALĂ"

Grupa 62 "Venituri din activitatea neoperațională" cuprinde următoarele conturi sintetice: 621 "Venituri din activitatea de investiții", 622 "Venituri din activitatea financiară" și 623 "Venituri excepționale".

Contul 621 "Venituri din activitatea de investiții"

Contul 621 "Venituri din activitatea de investiții" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute din ieșirea activelor pe termen lung, sub formă de dividende, dobânzi, ecart de reevaluare a activelor pe termen lung ieșite, din participațiile în alte întreprinderi, din operațiile cu părțile legate.

Componența, modul de constatare și evaluare a veniturilor din activitatea de investiții sînt reglementate de prevederile S.N.C.13 "Contabilitatea activelor nemateriale (imobilizărilor necorporale)", S.N.C.18 "Venitul", S.N.C.24 "Publicitatea informației privind părțile legate", S.N.C.25 "Contabilitatea investițiilor", S.N.C.28 "Contabilitatea investițiilor în întreprinderile asociate", S.N.C.32 "Instrumentele financiare".

La contul 621 "Venituri din activitatea de investiții" pot fi deschise următoarele subconturi: 6211 "Venituri din ieșirea activelor nemateriale", 6212 "Venituri din ieșirea activelor materiale pe termen lung", 6213 "Venituri din ieșirea activelor financiare pe termen lung", 6214 "Venituri din dividende", 6215 "Venituri din dobânzi", 6216 "Venituri din ecartul de reevaluare a activelor pe termen lung ieșite", 6217 "Venituri din participațiile în alte întreprinderi", 6218 "Venituri din operațiile cu părțile legate", 6219 "Alte venituri din activitatea de investiții".

Evidența analitică a veniturilor din activitatea de investiții se ține pe feluri de venituri, surse de obținere și alte direcții stabilite de întreprindere.

Contul 621 "Venituri din activitatea de investiții" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea valorii activelor pe termen lung vîndute (activelor nemateriale, obiectelor în curs de execuție, terenurilor, mijloacelor fixe, titlurilor de valoare pe termen lung) la prețuri de livrare (fără TVA și accize) aferente:	
a) facturilor achitate	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"

	243 "Conturi curente în valută străină"
b) facturilor prezentate spre achitare:	
- cumpărătorilor terți	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
- întreprinderilor-fiice, asociate și altor părți legate	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
- lucrătorilor întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
Calcularea dividendelor la acțiuni, dobânzilor aferente titlurilor de valoare procurate și împrumuturilor acordate, sumelor veniturilor din participațiile în alte întreprinderi	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
Reflectarea sumelor ecartului de reevaluare aferente activelor pe termen lung ieșite	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Înregistrarea plusurilor de active pe termen lung constatate cu ocazia inventarierii	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	123 "Mijloace fixe"
Înregistrarea materialelor obținute din lichidarea mijloacelor fixe peste valoarea rămasă a acestora calculată în prealabil	211 "Materiale"
Reflectarea veniturilor din activitatea de investiții, obținute în perioadele precedente, aferente perioadei de gestiune curente	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
	515 "Venituri anticipate curente"

Contul 621 "Venituri din activitatea de investiții" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor din activitatea de investiții acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 622 "Venituri din activitatea financiară"

Contul 622 "Venituri din activitatea financiară" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute din transmiterea pentru utilizare către terți a activelor nemateriale și activelor materiale pe termen lung, pe un termen mai mare de un an, din diferențele de curs valutar, activelor intrate cu titlu gratuit, sub formă de subvenții de stat, prime, premii și sume sponsorizate, în baza contractelor de neantrenare în concurență etc.

Componența, modul de constatare și evaluare a veniturilor din activitatea financiară sînt reglementate de prevederile S.N.C.10 "Eventualități și evenimente ale activității economice care survin după data de întocmire a bilanțului", S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei", S.N.C.18 "Venitul", S.N.C.20 "Contabilitatea subvențiilor de stat și publicitatea asistenței de stat", S.N.C.21 "Efectele variațiilor cursurilor valutare".

La contul 622 "Venituri din activitatea financiară" pot fi deschise următoarele subconturi: 6221 "Venituri din redevențe", 6222 "Venituri din аренда finanțată a activelor materiale pe termen lung", 6223 "Venituri din diferențe de curs valutar", 6224 "Venituri din active intrate cu titlu gratuit", 6225 "Venituri din subvenții de stat, prime, premii și sume sponsorizate", 6226 "Venituri din contracte de neantrenare în concurență", 6227 "Alte venituri din activitatea financiară".

Evidența analitică a veniturilor din activitatea financiară se ține pe feluri de venituri, surse de obținere și pe alte direcții stabilite de întreprindere.

Contul 622 "Venituri din activitatea financiară" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
----------------------------------	--------------------

Reflectarea plății de arendă pentru activele nemateriale și activele materiale pe termen lung transmise în arenda finanțată	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
Reflectarea valorii activelor primite cu titlu gratuit	111 "Active nemateriale"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	124 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
Reflectarea veniturilor din diferențele de curs aferente conturilor valutare și operațiilor în valută străină	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Reflectarea subvențiilor din buget și din fondurile extrabugetare, primelor, premiilor acordate întreprinderii, precum și a încasărilor de la sponsori	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Reflectarea sumelor primite sau de primit în baza contractelor încheiate privind neantrenarea în concurență	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Reflectarea datoriilor creditoare și de deponent termenul de prescripție al cărora a expirat	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Reflectarea veniturilor din activitatea financiară, obținute în perioadele precedente, aferente perioadei de gestiune curente	422 "Venituri anticipate pe termen lung"
	515 "Venituri anticipate curente"

Contul 622 "Venituri din activitatea financiară" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor din activitatea financiară acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 623 "Venituri excepționale"

Contul 623 "Venituri excepționale" este destinat generalizării informației privind veniturile obținute sub formă de recuperare a pierderilor din calamități naturale, perturbări politice și alte evenimente excepționale.

La contul 623 "Venituri excepționale" pot fi deschise următoarele subconturi: 6231 "Compensații primite pentru recuperarea pierderilor din calamități naturale", 6232 "Alte venituri excepționale".

Contul 623 "Venituri excepționale" se creditează
prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea sumelor sub formă de recuperare a pierderilor din evenimente excepționale:	
a) primite de la organele de stat, persoanele juridice și fizice	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
b) care urmează să fie primite de la companiile de asigurări	229 "Alte creanțe pe termen scurt"

Contul 623 "Venituri excepționale" se debitează
prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a veniturilor excepționale acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

CLASA 7 "CHELTUIELI"

Conturile din clasa 7 "Cheltuieli" sînt destinate generalizării informației privind cheltuielile activităților operațională, de investiții și financiară și din pierderile excepționale. Conținutul cheltuielilor, modul de constatare și evaluare sînt determinate de prevederile S.N.C.3 "Componenta consumurilor și cheltuielilor întreprinderii", S.N.C.2 "Stocurile de mărfuri și materiale", S.N.C.8 "Profitul sau pierderea netă a perioadei gestionare, erorile esențiale și modificările în politica de contabilitate", S.N.C.9 "Contabilitatea cheltuielilor pentru cercetări științifice și lucrări de proiectare și experimentare", S.N.C.11 "Contractele de construcție", S.N.C.13 "Contabilitatea activelor nemateriale (imobilizărilor necorporale)", S.N.C.16 "Contabilitatea activelor materiale pe termen lung", S.N.C.17 "Contabilitatea chiriei", S.N.C.23 "Cheltuieli privind împrumuturile".

Conturile din această clasă sînt conturi de activ. În debitul acestor conturi pe parcursul perioadei de gestiune se reflectă cu total cumulativ de la începutul anului sumele cheltuielilor, iar în credit - trecerea la sfîrșitul anului de gestiune a cheltuielilor acumulate la rezultatul financiar.

La întocmirea raportului trimestrial rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli se înscriu în Raportul privind rezultatele financiare în rîndurile respective. Rezultatele financiare pentru fiecare trimestru se determină prin calcul fără întocmirea formulelor contabile. La finele anului de gestiune conturile din clasa 7 se închid prin trecerea cheltuielilor acumulate în contul 351 "Rezultatul financiar total", întocmindu-se formulele contabile respective.

Clasa 7 "Cheltuieli" cuprinde următoarele grupe de conturi: 71 "Cheltuieli ale activității operaționale", 72 "Cheltuieli ale activității neoperaționale", 73 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit".

GRUPA 71 "CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE"

Grupa 71 "Cheltuieli ale activității operaționale" cuprinde următoarele conturi sintetice: 711 "Costul vînzărilor", 712 "Cheltuieli comerciale", 713 "Cheltuieli generale și administrative" și 714 "Alte cheltuieli operaționale".

Contul 711 "Costul vânzării"

Contul 711 "Costul vânzării" este destinat generalizării informației privind costul efectiv al produselor, mărfurilor vândute și al serviciilor prestate.

La contul 711 "Costul vânzării" pot fi deschise următoarele subconturi: 7111 "Costul produselor finite vândute", 7112 "Costul mărfurilor vândute", 7113 "Costul serviciilor prestate", 7114 "Costul lucrărilor de construcție-montaj", 7115 "Costul serviciilor din activitatea de arendă (leasing)".

Evidența analitică a costului vânzării se ține pe feluri de produse și mărfuri vândute, servicii prestate și alți indicatori stabiliți de întreprindere.

Contul 711 "Costul vânzării" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a produselor și mărfurilor vândute	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Reflectarea valorii de bilanț a animalelor vândute, care s-au aflat la creștere și îngrășat la întreprinderile agricole	212 "Animale la creștere și îngrășat"
Reflectarea costului efectiv al serviciilor prestate	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"

Contul 711 "Costul vânzării" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la sfârșitul anului de gestiune a costurilor vânzării acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 712 "Cheltuieli comerciale"

Contul 712 "Cheltuieli comerciale" este destinat generalizării informației privind cheltuielile aferente vânzării produselor, mărfurilor și prestării serviciilor.

La contul 712 "Cheltuieli comerciale" pot fi deschise următoarele subconturi: 7121 "Cheltuieli privind operațiile de marketing", 7122 "Cheltuieli privind ambalajele și ambalarea produselor și mărfurilor", 7123 "Cheltuieli de transport privind desfacerea", 7124 "Cheltuieli privind reclama", 7125 "Cheltuieli privind reparațiile garantate și deservirile cu garanție", 7126 "Cheltuieli privind datoriile dubioase", 7127 "Cheltuieli privind returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute", 7128 "Alte cheltuieli comerciale".

Evidența analitică a cheltuielilor comerciale se ține pe articole stabilite de întreprindere.

Contul 712 "Cheltuieli comerciale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea remunerației lucrătorilor, care participă la comercializarea produselor, mărfurilor, ambalarea și încărcarea lor, precum și contribuțiile la asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Reflectarea valorii ambalajului utilizat, materialelor de ambalat pentru ambalarea produselor și mărfurilor la depozite	211 "Materiale"
Reflectarea cheltuielilor privind desfacerea produselor finite și mărfurilor:	

a) cu mijloace de transport propriu	812 "Activități auxiliare"
b) cu mijloace de transport ale terților	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
Reflectarea cheltuielilor privind reclama și alte servicii	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
Reflectarea cheltuielilor aferente reparațiilor cu garanție și deservirii mărfurilor vândute, cînd nu se creează rezerve	211 "Materiale"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Crearea rezervelor:	
a) pentru datorii dubioase	222 "Corecții la creanțe dubioase"
b) pentru reparațiile cu garanție și deservirea mărfurilor vândute	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
c) pentru plata concediilor	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
d) pentru returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
Reflectarea valorii de bilanț a mostrelor de produse finite și mărfuri predate cu titlu gratuit conform contractelor	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Reflectarea cheltuielilor efectuate de titularii de avans:	
a) la acordarea avansurilor	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
b) fără acordarea anticipată a avansurilor	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Calcularea amortizării activelor nemateriale și a uzurii mijloacelor fixe	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	124 "Uzura mijloacelor fixe"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu valoarea unitară de pînă la 1/20 din limita stabilită	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate la ambalarea, încărcarea și descărcarea produselor, mărfurilor	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"

Contul 712 "Cheltuieli comerciale" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a cheltuielilor comerciale acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 713 "Cheltuieli generale și administrative"

Contul 713 "Cheltuieli generale și administrative" este destinat generalizării informației privind cheltuielile de deservire a producției și administrarea întreprinderii în ansamblu.

La contul 713 "Cheltuieli generale și administrative" pot fi deschise următoarele subconturi: 7131 "Cheltuieli privind uzura, repararea și întreținerea mijloacelor fixe cu destinație generală", 7132 "Cheltuieli privind amortizarea activelor nemateriale", 7133 "Cheltuieli de întreținere a personalului administrativ și de conducere", 7134 "Impozite, taxe și plăți, cu excepția impozitului pe venit", 7135 "Cheltuieli în scopuri de binefacere și sponsorizare", 7136 "Cheltuieli privind protecția muncii", 7137

"Cheltuieli de reprezentare", 7138 "Cheltuieli de deplasare", 7139 "Alte cheltuieli generale și administrative".

Evidența analitică a cheltuielilor generale și administrative se ține pe articole stabilite de întreprindere.

Contul 713 "Cheltuieli generale și administrative" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea remunerațiilor personalului administrativ, gospodăresc, precum și ale muncitorilor pe timpul întreruperilor în producție	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
Contribuții pentru asigurările sociale	533 "Datorii privind asigurările"
Calcularea uzurii mijloacelor fixe și a amortizării activelor nemateriale cu destinație generală de gospodărire	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	124 "Uzura mijloacelor fixe"
Reflectarea cheltuielilor pentru întreținere și reparația mijloacelor fixe cu destinație generală de gospodărire	211 "Materiale"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Activități auxiliare"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată cu valoarea unitară pînă la 1/2 din limita stabilită	212 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată utilizate în scopuri gospodărești	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
Acceptarea spre plată a facturilor pazei extradepartamentale	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
Reflectarea cheltuielilor efectuate de titularii de avans	
a) la acordarea avansurilor	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
b) fără acordarea anticipată a avansurilor	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Achitarea cheltuielilor de reprezentare	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
Calcularea plăților de asigurare pentru asigurarea bunurilor cu destinație administrativă și general gospodărească	533 "Datorii privind asigurările"
Achitarea (calcularea) serviciilor bancare, juridice, de audit, poștale, telefonice, telegrafice etc.	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
Reflectarea cheltuielilor privind inovațiile și propunerile de raționalizare:	
a) materialelor utilizate	211 "Materiale"
b) onorariilor calculate autorilor și contribuțiile pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Calcularea impozitelor și taxelor, cu excepția impozitului pe	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"

venit	
Prelevări în fondurile speciale extrabugetare	536 "Datorii privind plățile extrabugetare"
Trecerea cheltuielilor anticipate curente aferente perioadei de gestiune	251 "Cheltuieli anticipate curente"

Contul 713 "Cheltuieli generale și administrative" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la sfârșitul anului de gestiune a cheltuielilor generale și administrative acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 714 "Alte cheltuieli operaționale"

Contul 714 "Alte cheltuieli operaționale" este destinat generalizării informației privind cheltuielile aferente vânzării activelor curente (cu excepția produselor finite, mărfurilor și serviciilor), arendei curente, plății dobânzilor pentru credite și împrumuturi, amenzilor, penalităților, despăgubirilor, privind consumurile indirecte de producție nerepartizate, lipsurile și pierderile valorilor materiale.

La contul 714 "Alte cheltuieli operaționale" pot fi deschise următoarele subconturi: 7141 "Cheltuieli privind realizarea altor active curente", 7142 "Cheltuieli privind arenda curentă", 7143 "Cheltuieli privind amenzile, penalitățile, despăgubirile", 7144 "Cheltuieli din modificarea metodelor de evaluare a activelor curente", 7145 "Cheltuieli privind dobânzile pentru credite și împrumuturi", 7146 "Cheltuieli de producție indirecte nerepartizate", 7147 "Lipsuri și pierderi din deteriorarea valorilor", 7148 "Cheltuieli aferente producției rebutate", 7149 "Alte cheltuieli operaționale".

Evidența analitică a altor cheltuieli operaționale se ține pe feluri de cheltuieli și alți indicatori stabiliți de întreprindere.

Contul 714 "Alte cheltuieli operaționale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a materialelor vândute, animalelor la creștere și îngrășat, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, titlurilor de valoare pe termen scurt, documentelor bănești	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și la îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	246 "Documente bănești"
Reflectarea cheltuielilor privind vânzarea materialelor, animalelor la creștere și îngrășat și a altor active curente	211 "Materiale"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Trecerea cheltuielilor anticipate curente aferente perioadei de gestiune	812 "Activități auxiliare"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"
Calcularea plății pentru activele nemateriale, terenurile, mijloacele fixe cu destinație generală gospodărească luate în arendă curentă	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Calcularea dobânzilor aferente creditelor și împrumuturilor	411 "Credite bancare pe termen lung"

primite, cu excepția cazurilor de capitalizare a acestora	412 "Credite bancare pe termen lung pentru salariați"
	413 "Împrumuturi pe termen lung"
	511 "Credite bancare pe termen scurt"
	512 "Credite bancare pe termen scurt pentru salariați"
Achitarea dobânzilor aferente creditelor și împrumuturilor primite	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
Calcularea (achitarea) amenzilor, penalităților și despăgubirilor	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea cheltuielilor aferente emisiunii și difuzării titlurilor de valoare	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Trecerea la cheltuieli a consumurilor indirecte de producție nerepartizate	813 "Consumuri indirecte de producție"
Scăderea sumelor diferențelor dintre costul stocurilor de mărfuri și materiale și valoarea realizabilă netă	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor valorilor materiale, mijloacelor bănești și documentelor bănești	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
	241 "Casa"
246 "Documente bănești"	
Reflectarea costului rebutului definitiv	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
Reflectarea cheltuielilor privind remedierea rebutului	211 "Materiale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Activități auxiliare"
Trecerea la cheltuieli a avansurilor pe termen scurt acordate anterior și nereclamate	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
Trecerea la cheltuieli a creanțelor compromise	134 "Creanțe pe termen lung"
	228 "Creanțe pe termen scurt privind veniturile calculate"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
Trecerea la cheltuieli a sumei diferenței care depășește valoarea nominală a titlurilor de creanțe pe termen scurt aferente perioadei de gestiune curente	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a investițiilor pe termen scurt care nu pot fi achitate (restituite)	231 "Investiții pe termen scurt în părți nelegate"
	232 "Investiții pe termen scurt în părți legate"

Reflectarea diminuării valorii de intrare sau reevaluate a investițiilor pe termen scurt	233 "Diminuarea valorii investițiilor pe termen scurt"
--	--

Contul 714 "Alte cheltuieli operaționale" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la sfârșitul anului de gestiune a cheltuielilor operaționale acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

GRUPA 72 "CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII NEOPERAȚIONALE"

Grupa 72 "Cheltuieli ale activității neoperaționale" cuprinde următoarele conturi sintetice: 721 "Cheltuieli ale activității de investiții", 722 "Cheltuieli ale activității financiare" și 723 "Pierderi excepționale".

Contul 721 "Cheltuieli ale activității de investiții"

Contul 721 "Cheltuieli ale activității de investiții" este destinat generalizării informației privind cheltuielile aferente ieșirii activelor pe termen lung, reevaluării acestora, participațiilor în alte întreprinderi, cu părțile legate, precum și operațiile cu titlurile de valoare etc.

La contul 721 "Cheltuieli ale activității de investiții" pot fi deschise următoarele subconturi: 7211 "Cheltuieli privind ieșirea activelor nemateriale", 7212 "Cheltuieli privind ieșirea activelor materiale pe termen lung", 7213 "Cheltuieli privind ieșirea activelor financiare pe termen lung", 7214 "Cheltuieli din reevaluarea activelor pe termen lung la ieșirea acestora", 7215 "Cheltuieli aferente participațiilor în alte întreprinderi", 7216 "Cheltuieli privind operațiile cu părțile legate", 7217 "Alte cheltuieli ale activității de investiții".

Evidența analitică se ține pe feluri de cheltuieli și articole stabilite de întreprindere.

Contul 721 "Cheltuieli ale activității de investiții" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Reflectarea valorii de bilanț a activelor pe termen lung ieșite	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	131 "Investiții pe termen lung în părți nelegate"
	132 "Investiții pe termen lung în părți legate"
Reflectarea cheltuielilor aferente ieșirii activelor pe termen lung	211 "Materiale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	812 "Activități auxiliare"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"	
Reflectarea reducerilor activelor pe termen lung la ieșirea acestora	341 "Diferențe din reevaluarea activelor pe termen lung"
Scăderea din gestiune a avansurilor pe termen lung	136 "Avansuri pe termen lung acordate"

acordate anterior și nereclamate	
Reflectarea lipsurilor și pierderilor activelor pe termen lung constatate la inventariere	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	123 "Mijloace fixe"
Trecerea la scăderi a sumelor mărite cu ocazia reevaluării investițiilor pe termen lung la ieșirea lor	133 "Modificarea valorii investițiilor pe termen lung"

Contul 721 "Cheltuieli ale activității de investiții" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a cheltuielilor activității de investiții acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 722 "Cheltuieli ale activității financiare"

Contul 722 "Cheltuieli ale activității financiare" este destinat generalizării informației privind cheltuielile aferente redevențelor, arendei finanțate, diferențelor de curs valutar etc.

La contul 722 "Cheltuieli ale activității financiare" pot fi deschise următoarele subconturi: 7221 "Cheltuieli privind plata redevențelor", 7222 "Cheltuieli privind arenda finanțată a activelor materiale pe termen lung", 7223 "Cheltuieli privind diferențele de curs valutar", 7224 "Alte cheltuieli ale activității financiare".

Evidența analitică se ține pe feluri de cheltuieli.

Contul 722 "Cheltuieli ale activității financiare" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea plății pentru activele pe termen lung luate în arenda finanțată	421 "Datorii de arendă pe termen lung"
Reflectarea pierderilor privind diferențele de curs valutar aferente conturilor valutare și operațiilor în valută străină	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	224 "Avansuri pe termen scurt acordate"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
534 "Datorii privind decontările cu bugetul"	
Trecerea la cheltuieli a avansurilor pe termen lung acordate anterior și nereclamate	136 "Avansuri pe termen lung acordate"

Contul 722 "Cheltuieli ale activității financiare" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a cheltuielilor financiare acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

Contul 723 "Pierderi excepționale"

Contul 723 "Pierderi excepționale" este destinat generalizării informației privind pierderile rezultate din calamități naturale, perturbări politice, modificări ale legislației țării și alte evenimente excepționale.

La contul 723 "Pierderi excepționale" pot fi deschise următoarele subconturi: 7231 "Pierderi din calamități naturale", 7232 "Pierderi din perturbări politice", 7233 "Pierderi din modificarea legislației țării".

Contabilitatea analitică a pierderilor excepționale se ține pe feluri de pierderi.

Contul 723 "Pierderi excepționale" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea la cheltuieli a valorii de bilanț a activelor pe termen lung și curente ieșite ca rezultat al evenimentelor excepționale	111 "Active nemateriale"
	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	125 "Resurse naturale"
	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	244 "Conturi speciale la bănci"
	245 "Transferuri bănești în expediție"
246 "Documente bănești"	
252 "Alte active curente"	
Reflectarea cheltuielilor privind lichidarea consecințelor evenimentelor excepționale:	
a) materialelor utilizate	211 "Materiale"
b) remunerațiilor calculate ale muncitorilor și contribuții pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
c) serviciilor prestate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	812 "Activități auxiliare"
d) cotei-părți a consumurilor indirecte de producție	813 "Consumuri indirecte de producție"
e) numerarului din casierie	241 "Casa"

Contul 723 "Pierderi excepționale" se creditează prin debitul următorului cont:

Conținutul operației economice	Debitul contului
Trecerea la finele anului de gestiune a pierderilor excepționale acumulate la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"

GRUPA 73 "CHELTUIELI (ECONOMII) PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT"

Din grupa 73 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit" face parte contul 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit".

Contul 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"

Contul 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit" este destinat generalizării informației privind cheltuielile aferente impozitului pe venit ale perioadei de gestiune. Modul de determinare a cheltuielilor (economii) privind impozitul pe venit se reglementează de prevederile S.N.C.12 "Contabilitatea impozitului pe venit".

În debitul contului 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit" se reflectă calcularea datoriilor curente și amânate privind impozitul pe venit, iar în credit - calcularea activelor amânate privind impozitul pe venit și trecerea la finele anului de gestiune a cheltuielilor privind impozitul pe venit la rezultatul financiar total.

Evidența analitică a cheltuielilor (economii) privind impozitul pe venit se ține pe feluri de cheltuieli (economii).

Contul 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea datoriilor curente privind impozitul pe venit în perioada de gestiune	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
Calcularea datoriilor amânate privind impozitul pe venit	425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit"
Trecerea economiilor privind impozitul pe venit la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"
Scăderea activelor amânate privind impozitul pe venit	135 "Active amânate privind impozitul pe venit"

Contul 731 "Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit"
se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea activelor amânate privind impozitul pe venit	135 "Active amânate privind impozitul pe venit"
Trecerea la finele anului de gestiune a cheltuielilor privind impozitul pe venit la rezultatul financiar	351 "Rezultat financiar total"
Scăderea datoriilor amânate privind impozitul pe venit	425 "Datorii amânate privind impozitul pe venit"
Apariția creanțelor pe termen scurt privind impozitul pe venit rezultate din inversarea diferențelor temporare	225 "Creanțe pe termen scurt privind decontările cu bugetul"

CLASA 8 "CONTURI ALE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE"

Conturile din această clasă sînt destinate reflectării informației privind consumurile pentru fabricarea produselor, prestarea serviciilor, adaosul comercial, precum și returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vîndute.

Clasa 8 "Conturi ale contabilității de gestiune" cuprinde următoarele grupe de conturi: 81 "Conturi

ale consumurilor de producție" și 82 "Alte conturi ale contabilității de gestiune". Conținutul consumurilor reflectate în conturile din această clasă este reglementat de prevederile S.N.C.3 "Componența consumurilor și cheltuielilor întreprinderii".

GRUPA 81 "CONTURI ALE CONSUMURILOR DE PRODUCȚIE"

Din grupa 81 "Conturi ale consumurilor de producție" fac parte următoarele conturi sintetice: 811 "Activități de bază", 812 "Activități auxiliare", 813 "Consumuri indirecte de producție", 814 "Consumuri generale aferente contractelor de construcție", 816 "Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților", 846 "Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul".

Conturile din această grupă se închid la finele fiecărei perioade de gestiune cu conturile contabilității financiare și nu au sold.

Contul 811 "Activități de bază"

Contul 811 este destinat generalizării informației privind consumurile pentru fabricarea produselor, prestarea de servicii și determinarea costului lor efectiv.

Contul 811 "Activități de bază" este un cont de calculație. În debitul acestui cont se reflectă soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune (care se trece din contul contabilității financiare 215 "Producția în curs de execuție"), consumurile pentru fabricarea produselor (prestarea serviciilor) în perioada de gestiune, iar în credit - costul efectiv al produselor fabricate și serviciilor prestate, rebutului definitiv, deșeurilor recuperabile, precum și soldul producției în curs de execuție care se trece la finele perioadei de gestiune în debitul contului 215 "Producția în curs de execuție".

Evidența analitică a consumurilor pentru producția de bază se ține pe locuri de consumuri, pe feluri de produse, pe articole și pe alți indicatori stabiliți de întreprindere.

Contul 811 "Activități de bază" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea soldului producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune din contul contabilității financiare	215 "Producția în curs de execuție"
Reflectarea în consumurile de fabricare a produselor și prestare a serviciilor:	
a) a materialelor utilizate	211 "Materiale"
b) a valorii animalelor care s-au aflat la creștere și îngrășat predate pentru sacrificare	212 "Animale la creștere și îngrășat"
c) a combustibilului și energiei în scopuri tehnologice, a serviciilor prestate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
d) a retribuțiilor calculate și a contribuțiilor pentru asigurările sociale	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
e) a sumei rezervei create pentru plata concediilor	812 "Activități auxiliare"
f) a cotei-părți a consumurilor indirecte de producție	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
Reflectarea valorii de bilanț a producției rebutate, returnate pentru remediere	216 "Produse"

Contul 811 "Activități de bază" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
----------------------------------	--------------------

Reflectarea costului efectiv al:	
a) produselor fabricate	216 "Produse"
b) serviciilor prestate	711 "Costul vânzărilor"
c) rebutului definitiv	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Înregistrarea deșeurilor recuperabile la prețuri de valorificare	211 "Materiale"
Înregistrarea materialelor fabricate în secțiile întreprinderii	211 "Materiale"
Înregistrarea prăselei obținute de la animalele de producție	212 "Animale la creștere și îngrășat"
Trecerea soldului producției în curs de execuție la finele perioadei de gestiune la contul contabilității financiare	215 "Producția în curs de execuție"

Contul 812 "Activități auxiliare"

Contul 812 "Activități auxiliare" este destinat generalizării informației privind consumurile în activitățile auxiliare.

Contul 812 "Activități auxiliare" este un cont de calculație. În debitul acestui cont se înregistrează soldul producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune (trecut din contul contabilității financiare 215 "Producția în curs de execuție"), consumurile de producție, prestările de servicii în perioada de gestiune, iar în credit - costul efectiv al produselor fabricate, serviciilor prestate, al rebutului definitiv și al deșeurilor recuperabile, precum și soldul producției în curs de execuție trecut la finele perioadei de gestiune în debitul contului contabilității financiare 215 "Producția în curs de execuție".

Evidența analitică a consumurilor se ține pe activități auxiliare, pe feluri de produse, servicii, articole și alți indicatori stabiliți de întreprindere.

Contul 812 "Activități auxiliare" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Trecerea soldului producției în curs de execuție la începutul perioadei de gestiune din contul contabilității financiare	215 "Producția în curs de execuție"
Reflectarea în consumurile la fabricarea produselor, prestărilor de servicii:	
a) a materialelor utilizate	211 "Materiale"
b) a combustibilului și energiei în scopuri tehnologice, a serviciilor prestate de terți	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale" 522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
c) a retribuțiilor și contribuțiilor pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii" 533 "Datorii privind asigurările"
d) a creării rezervei pentru plata concediilor	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminate"
e) a cotei consumurilor indirecte de producție	813 "Consumuri indirecte de producție"
Reflectarea valorii de bilanț a produselor rebutate, returnate pentru remediere	216 "Produse"
Reflectarea cotei cheltuielilor anticipate pe termen lung la consumurile perioadei de gestiune	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"

Contul 812 "Activități auxiliare" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Trecerea costului efectiv al serviciilor prestate de activitățile auxiliare:	
a) la procurarea activelor	112 "Active nemateriale în curs de execuție"

	121 "Active materiale în curs de execuție"
	122 "Terenuri"
	123 "Mijloace fixe"
	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	217 "Mărfuri"
b) pentru subdiviziunile întreprinderii	712 "Cheltuieli comerciale"
	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	721 "Cheltuieli ale activității de investiții"
	723 "Pierderi excepționale"
	811 "Activități de bază"
	812 "Activități auxiliare"
	813 "Consumuri indirecte de producție"
c) pentru persoanele juridice și fizice terțe	711 "Costul vânzărilor"
Reflectarea costului efectiv al produselor fabricate, materialelor, instrumentelor și altor servicii prestate	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	216 "Produse"
Reflectarea deșeurilor recuperabile la prețuri de valorificare	211 "Materiale"
Înregistrarea prăsilii reproduse de animalele de muncă	212 "Animale la creștere și îngrășat"
Reflectarea costului rebutului definitiv	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Trecerea soldului producției în curs de execuție al perioadei de gestiune din contul contabilității financiare	215 "Producția în curs de execuție"

Contul 813 "Consumuri indirecte de producție"

Contul 813 "Consumuri indirecte de producție" este destinat generalizării informației privind consumurile aferente deservirii subdiviziunilor structurale ale întreprinderii (unităților de producție, secțiilor, sectoarelor) și dirijării acestora.

Contul 813 "Consumuri indirecte de producție" este un cont de colectare-repartizare. În debitul acestui cont se reflectă pe parcursul perioadei de gestiune consumurile pe articole stabilite de întreprindere, iar în credit - trecerea consumurilor colectate pentru includerea în costul produselor fabricate și serviciilor prestate pentru producția de bază și activitățile auxiliare sau raportarea la cheltuielile perioadei.

Evidența analitică a consumurilor indirecte de producție se ține pe articole stabilite de întreprindere.

Contul 813 "Consumuri indirecte de producție" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
Calcularea retribuțiilor și contribuțiilor pentru asigurările sociale ale personalului administrativ, de conducere și altor categorii de personal din subdiviziunile de producție	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Calcularea amortizării activelor nemateriale și a uzurii mijloacelor fixe cu destinație de producție	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	124 "Uzura mijloacelor fixe"
Calcularea epuizării resurselor naturale	126 "Epuizarea resurselor naturale"
Reflectarea consumurilor privind reparația și întreținerea mijloacelor fixe:	

a) de materiale utilizate	211 "Materiale"
b) de energie electrică, aburi, apă etc. consumate	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	812 "Activități auxiliare"
c) de remunerații ale muncitorilor auxiliari și contribuții pentru asigurările sociale	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	533 "Datorii privind asigurările"
Reflectarea valorii de bilanț a obiectelor de mică valoare și scurtă durată date în folosință cu valoarea unitară pînă la 1/20 din plafonul stabilit	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
Calcularea uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
Calcularea plății pentru arenda curentă a activelor nemateriale, mijloacelor fixe, terenurilor cu destinație de producție	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Acceptarea spre plată a facturilor pentru paza subdiviziunilor de producție	539 "Alte datorii pe termen scurt"
Reflectarea cheltuielilor efectuate de titularii de avans:	
a) la eliberarea avansurilor	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
b) fără eliberarea anticipată a avansurilor	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
Calcularea primelor de asigurare	533 "Datorii privind asigurările"
Reflectarea lipsurilor și pierderilor din deteriorarea stocurilor de mărfuri și materiale în limita normelor de perisabilitate naturală	211 "Materiale"
	212 "Animale la creștere și îngrășat"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	215 "Producția în curs de execuție"
Crearea rezervelor pentru plata concediilor și reparația mijloacelor fixe	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
Reflectarea cotei cheltuielilor pe termen lung și curente la consumurile perioadei de gestiune	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"
	251 "Cheltuieli anticipate curente"

Contul 813 "Consumuri indirecte de producție" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea consumurilor indirecte de producție aferente	
a) producției de bază	811 "Activități de bază"
b) activităților auxiliare	812 "Activități auxiliare"
c) altor cheltuieli operaționale (treccerea la cheltuieli a consumurilor indirecte de producție nerepartizate)	714 "Alte cheltuieli operaționale"
Reflectarea cotei consumurilor indirecte de producție la	
a) crearea activelor nemateriale	112 "Active nemateriale în curs de execuție"
b) crearea activelor materiale pe termen lung	121 "Active materiale în curs de execuție"
c) cheltuielile anticipate pe termen lung	141 "Cheltuieli anticipate pe termen lung"

Contul 814 "Consumuri generale aferente contractelor de construcție"

Contul 814 "Consumuri generale aferente contractelor de construcție" este un cont de colectare-repartizare destinat generalizării informației privind consumurile aferente gestionării, organizării și deservirii procesului de construcție-montaj pe întreprindere și sectoare ale producției de bază, care nu

pot fi incluse direct în consumurile aferente unui contract de construcție concret.

În debitul acestui cont se reflectă pe parcursul perioadei de gestiune consumurile generale aferente contractelor de construcție pe articole stabilite de întreprindere, iar în credit repartizarea consumurilor efective acumulate pe contracte de construcție în limita sumelor recuperabile de către beneficiari, iar sumele care depășesc acest plafon se trec la cheltuielile perioadei.

Evidența analitică a consumurilor aferente contractelor de construcție se ține pe grupe omogene și articole stabilite de întreprindere.

Contul 814 "Consumuri generale aferente contractelor de construcție"
se debitează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Înregistrarea consumurilor generale pe tipuri (retribuții, contribuții de asigurări sociale de stat și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, consumuri de materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată, uzura mijloacelor fixe, servicii etc.)	113 "Amortizarea activelor nemateriale"
	124 "Uzura mijloacelor fixe"
	211 "Materiale"
	213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"
	214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	522 "Datorii pe termen scurt față de părțile legate"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
	533 "Datorii privind asigurările"
	535 "Datorii preliminate"
539 "Alte datorii pe termen scurt"	
812 "Activități auxiliare"	

Contul 814 "Consumuri generale aferente contractelor de construcție"
se creditează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Repartizarea consumurilor generale aferente contractelor de construcție la valoarea lucrărilor executate în antrepriză în limita sumelor recuperate de către beneficiari și recunoașterea consumurilor care depășesc plafonul stabilit drept cheltuieli ale perioadei	713 "Cheltuieli generale și administrative"
	714 "Alte cheltuieli operaționale"
	811 "Activități de bază"

Contul 816 "Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților"

Contul 816 "Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților" este un cont de activ destinat generalizării informației privind consumurile legate de prelucrarea materialelor de către terți.

În debitul acestui cont se reflectă valoarea materialelor transmise spre prelucrare, precum și valoarea serviciilor de prelucrare, iar în credit - costul efectiv al bunurilor (produselor, materialelor etc.) obținute din prelucrare.

Evidența analitică a consumurilor aferente prelucrării materialelor se ține pe tipuri de produse,

articole de calculație și alți indicatori stabiliți de întreprindere.

Contul 816 "Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților"
se debitează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Reflectarea consumurilor de prelucrare (materiale, retribuții, contribuții de asigurări sociale de stat, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, servicii aferente etc.)	211 "Materiale"
	215 "Producția în curs de execuție"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	521 "Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale"
	531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"
	532 "Datorii față de personal privind alte operații"
	533 "Datorii privind asigurările"
	535 "Datorii preliminate"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
	812 "Activități auxiliare"

Contul 816 "Consumuri aferente valorilor materiale transmise spre prelucrare terților"
se creditează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Reflectarea costului efectiv al valorilor materiale obținute din prelucrare	211 "Materiale"
	215 "Producția în curs de execuție"
	216 "Produse"

Contul 846 "Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul"

Contul 846 "Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul" este un cont de pasiv tranzitoriu destinat generalizării informației privind încasările obținute din vânzarea produselor finite în magazinele proprii și/sau din vânzarea mărfurilor cu amănuntul (inclusiv în consignație).

În creditul acestui cont se reflectă pe parcursul perioadei de gestiune suma încasărilor obținute din comercializarea produselor și/sau mărfurilor, iar în debit - trecerea la venituri a sumelor acumulate din vânzarea produselor și mărfurilor, cu excepția sumei TVA și a valorii mărfurilor primite de la comitent.

Contul 846 "Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul"
se creditează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Debitul conturilor
Înregistrarea încasărilor din vânzarea produselor în magazinele cu amănuntul și a mărfurilor conform contractelor de consignație	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"
	229 "Alte creanțe pe termen scurt"
	241 "Casa"
	242 "Conturi curente în valută națională"
	243 "Conturi curente în valută străină"

Contul 846 "Încasări din vânzarea mărfurilor cu amănuntul"
se debitează în contrapartidă cu conturile:

Conținutul operației economice	Creditul conturilor
Calcularea TVA la buget, datoriilor comitentului conform contractului de consignatie și înregistrarea veniturilor din vânzări	534 "Datorii privind decontările cu bugetul"
	539 "Alte datorii pe termen scurt"
	611 "Venituri din vânzări"

GRUPA 82 "ALTE CONTURI ALE CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE"

Grupa 82 "Alte conturi ale contabilității de gestiune" cuprinde următoarele conturi sintetice: 821 "Adaos comercial" și 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute".

Contul 821 "Adaos comercial"

Contul 821 "Adaos comercial" se utilizează de întreprinderile de comerț cu amănuntul care țin evidența mărfurilor la prețurile de vânzare și este destinat generalizării informației privind adaosul comercial aferent mărfurilor intrate și vândute.

Contul 821 "Adaos comercial" este un cont de pasiv. În creditul acestui cont se înregistrează suma adaosului comercial calculată la intrarea mărfurilor, iar în debit - suma adaosului comercial aferentă mărfurilor vândute. Excedentul rulajului creditor asupra rulajului debitor la finele perioadei de gestiune se înscrie cu semnul minus în debitul contului 217 "Mărfuri". La începutul perioadei de gestiune următoare această sumă se restabilește cu o înregistrare contabilă suplimentară.

Contul 821 "Adaos comercial" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Reflectarea adaosului comercial aferent stocului de mărfuri la începutul perioadei de gestiune	217 "Mărfuri"
Reflectarea sumei adaosului comercial aferente mărfurilor intrate	217 "Mărfuri"
Scăderea cu semnul minus a sumei adaosului comercial aferente stocului de mărfuri la finele perioadei de gestiune	217 "Mărfuri"

Contul 821 "Adaos comercial" se debitează prin creditul următorului cont:

Conținutul operației economice	Creditul contului
Reflectarea sumei adaosului comercial aferente mărfurilor vândute	217 "Mărfuri"

Contul 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute"

Contul 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute" este destinat generalizării informației privind returnarea produselor, mărfurilor vândute și rabatului acordat în legătură cu depistarea rebutului la produsele și mărfurile vândute.

Contul 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute" este un cont de activ. În debitul acestui cont se reflectă valoarea produselor (mărfurilor) returnate de cumpărători și sumele de reduceri de prețuri la mărfurile vândute, iar în credit - sumele pierderilor rezultate din returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute și valoarea mărfurilor returnate la prețuri de valorificare.

Contul 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute" se debitează prin creditul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Creditul conturilor
----------------------------------	---------------------

Reflectarea valorii produselor și mărfurilor returnate la prețuri de livrare (fără TVA și accize) aferente:	
a) facturilor achitate	539 "Alte datorii pe termen scurt"
b) facturilor prezentate pentru plată:	
- cumpărătorilor și clienților terți	221 "Creanțe pe termen scurt aferente facturilor comerciale"
- întreprinderilor-fiice, asociate, altor părți legate	223 "Creanțe pe termen scurt ale părților legate"
- lucrătorilor întreprinderii	227 "Creanțe pe termen scurt ale personalului"

Contul 822 "Returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute" se creditează prin debitul următoarelor conturi:

Conținutul operațiilor economice	Debitul conturilor
Înregistrarea produselor și mărfurilor returnate la prețuri de valorificare	216 "Produse"
	217 "Mărfuri"
Trecerea la scăderi a pierderilor din returnarea și reducerea prețurilor la mărfurile vândute pe seama	
a) rezervelor create	538 "Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare"
b) cheltuielilor perioadei (cînd nu se creează rezerve)	712 "Cheltuieli comerciale"

CLASA 9 "CONTURI EXTRABILANȚIERE"

Conturile extrabilanțiere sînt destinate generalizării informației privind existența și mișcarea:

- activelor curente și pe termen lung, care nu aparțin întreprinderii, dar aflate la dispoziția ei (a mijloacelor fixe în cazul arendei curente, valorilor materiale primite în custodie, spre prelucrare etc.);
- drepturilor și datoriilor convenționale;
- altor active și operații - pentru control.

GRUPA 91 "ACTIVE PE TERMEN LUNG ARENDATE"

Grupa 91 "Active pe termen lung arendate" conține următoarele conturi: 911 "Active nemateriale primite în folosință temporară", 912 "Active materiale pe termen lung primite în locațiune, arendă operațională", 913 "Active materiale pe termen lung primite în folosință temporară".

Contul 911 "Active nemateriale primite în folosință temporară"

Contul 911 "Active nemateriale primite în folosință temporară" este destinat generalizării de către arendaș a informației privind existența și mișcarea activelor nemateriale luate în arenda curentă (cu excepția celor arendate pe termen lung, reflectate în contul de bilanț 111 "Active nemateriale").

Evidența activelor nemateriale arendate se ține la valoarea prevăzută în contractele de arendare.

În debitul contului 911 "Active nemateriale primite în folosință temporară" se înregistrează activele luate în arendă, iar în credit - transmiterea lor arendatorului la expirarea termenului de arendă.

Evidența analitică a activelor nemateriale arendate se ține pe tipuri de active și pe arendatori.

Contul 912 "Active materiale pe termen lung primite în locațiune, arendă operațională (leasing)"

Contul 912 "Active materiale pe termen lung primite în locațiune, arendă operațională (leasing)" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mijloacelor fixe arendate, terenurilor și altor active materiale pe termen lung luate în arenda curentă (cu excepția celor arendate pe termen lung, reflectate în conturile din grupa 12 "Active materiale pe termen lung").

Evidența activelor materiale pe termen lung arendate se ține la valoarea prevăzută în contractele de arendare.

În debitul contului 912 "Active materiale pe termen lung primite în locațiune, arendă operațională (leasing)" se înregistrează mijloacele fixe și alte active materiale pe termen lung arendate, iar în credit - transmiterea lor arendatorului la expirarea termenului de arendă.

Evidența analitică a activelor materiale pe termen lung se ține pe tipuri de active și pe arendatori.

Contul 913 "Active materiale pe termen lung primite în folosință temporară"

Contul 913 "Active materiale pe termen lung primite în folosință temporară" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea activelor materiale pe termen lung primite în folosință gratuită etc.

În debitul acestui cont se înregistrează valoarea activelor materiale pe termen lung primite în folosință temporară, iar în credit - casarea valorii activelor materiale pe termen lung la returnarea acestora.

Evidența analitică a activelor materiale pe termen lung se ține pe tipuri de active și pe întreprindere-proprietar.

GRUPA 92 "VALORI ÎN MĂRFURI ȘI MATERIALE CARE NU APARTIN ÎNTREPRINDERII"

Grupa 92 "Valori în mărfuri și materiale care nu aparțin întreprinderii" conține următoarele conturi: 921 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie", 922 "Materiale primite spre prelucrare", 923 "Mărfuri primite în consignație", 924 "Utilaj primit pentru montaj", 925 "Bunurile obținute din materialele prelucrate ale terților".

Contul 921 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie"

Contul 921 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea valorilor în mărfuri și materiale primite în custodie în următoarele cazuri:

- intrarea valorilor în mărfuri și materiale de la furnizori în cazul când întreprinderea a refuzat argumentat din cauza nerespectării clauzelor din contracte să le primească și să le achite;
- intrarea valorilor în mărfuri și materiale care n-au fost comandate sau n-au fost prevăzute în contracte.

Valorile în mărfuri și materiale primite în custodie se înregistrează la prețurile prevăzute în documentele de transport și de plată, iar în cazul lipsei acestora - la prețuri de evidență.

În debitul contului 921 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie" se reflectă valoarea valorilor în mărfuri și materiale primite în custodie, iar în credit - scăderea din contul respectiv la restituirea lor furnizorului (readresarea altei întreprinderi) sau înregistrarea la depozit de către întreprinderea cumpărătoare.

Evidența analitică a valorilor în mărfuri și materiale primite în custodie se ține pe întreprinderi proprietare, pe tipuri și locuri de păstrare.

Contul 922 "Materiale primite spre prelucrare"

Contul 922 "Materiale primite spre prelucrare" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea materiei prime și materialelor clientului primite spre prelucrare (materia primă care aparține clientului) și neachitate de întreprinderea producătoare. Cheltuielile de prelucrare sau finisare a materiei prime și materialelor se reflectă în conturile de evidență a cheltuielilor.

Materia primă și materialele primite spre prelucrare se înregistrează la prețurile prevăzute în contracte.

În debitul contului 922 "Materiale primite spre prelucrare" se reflectă valoarea materialelor primite spre prelucrare, iar în credit - restituirea acestora clientului după prelucrare.

Evidența analitică a materialelor primite spre prelucrare se ține pe tipuri de materiale, locuri de păstrare și pe clienți.

Contul 923 "Mărfuri primite în consignație"

Contul 923 "Mărfuri primite în consignație" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea mărfurilor primite în consignație de întreprinderile comisionare.

Mărfurile primite în consignație se înregistrează la prețurile prevăzute în contracte și procesele-verbale de primire-predare.

În debitul contului 923 "Mărfuri primite în consignație" se reflectă valoarea mărfurilor primite în consignație, iar în credit - ieșirea lor.

Evidența analitică a mărfurilor primite în consignație se ține pe tipuri de mărfuri și pe clienți.

Contul 924 "Utilaj primit pentru montaj"

Contul 924 "Utilaj primit pentru montaj" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea utilajului, primit de antreprenor de la client pentru montaj.

Utilajul primit pentru montaj se înregistrează la prețurile indicate de client în procesele-verbale de primire-predare.

În debitul contului 924 "Utilaj primit pentru montaj" se reflectă valoarea utilajului primit pentru montaj, iar în credit - transmiterea utilajului instalat către client.

Evidența analitică a utilajului primit pentru montaj se ține pe tipuri de utilaje și pe clienți.

Contul 925 "Bunurile obținute din materialele prelucrate ale terților"

Contul 925 "Bunurile obținute din materialele prelucrate ale terților" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea bunurilor obținute din materialele prelucrate ale terților. Acest cont se utilizează de către întreprinderea care prelucrează materialele terților.

În debitul acestui cont se reflectă valoarea bunurilor obținute din materialele prelucrate, iar în credit - transmiterea bunurilor terților (clienților) la valoarea serviciilor de prelucrare a acestora.

Evidența analitică se ține pe tipuri de bunuri și pe clienți.

GRUPA 93 "TITLURI DE VALOARE CARE NU APARTIN ÎNTREPRINDERII"

Grupa 93 "Titluri de valoare care nu aparțin întreprinderii" conține următoarele conturi: 931 "Titluri de valoare destinate vânzării", 932 "Titluri de valoare expediate pentru înregistrare", 933 "Titluri de valoare primite de la regulator", 934 "Titluri de valoare depuse la păstrare în depozit".

Contul 931 "Titluri de valoare destinate vânzării"

Contul 931 "Titluri de valoare destinate vânzării" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea titlurilor de valoare (acțiunilor, obligațiunilor, certificatelor de acțiuni), sau a extraselor din registrul acționarilor primite de oficiile de broker și bursa de valori pentru vânzarea lor.

Evidența titlurilor de valoare destinate vânzării se efectuează în baza certificatului de livrare la valoarea indicată în avizul contractual.

În debitul contului 931 "Titluri de valoare destinate vânzării" se reflectă valoarea titlurilor destinate vânzării, iar în credit - anularea valorii titlurilor:

- a) la oficiile de broker - în cazul expedierii lor la bursa de valori;
- b) la bursa de valori - în cazul expedierii pentru înregistrare.

Evidența analitică a titlurilor de valori destinate vânzării se ține pe tipuri de titluri, pe emitenți și pe fiecare acord de cumpărare-vânzare.

Contul 932 "Titluri de valoare expediate pentru înregistrare"

Contul 932 "Titluri de valoare expediate pentru înregistrare" este destinat generalizării informației la bursa de valori privind existența și mișcarea titlurilor de valoare expediate pentru înregistrare.

În debitul contului 932 "Titluri de valoare expediate pentru înregistrare" se reflectă valoarea titlurilor expediate pentru înregistrare la valoarea indicată în avizul contractual, iar în credit - valoarea titlurilor primite de la regulator.

Evidența analitică a titlurilor de valoare expediate pentru înregistrare se ține pe tipuri, pe serii și pe clienți.

Contul 933 "Titluri de valoare primite de la registrator"

Contul 933 "Titluri de valoare primite de la registrator" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea titlurilor de valoare (acțiunilor, obligațiunilor, certificatelor de acțiuni) sau a extraselor din registrul acționarilor primite de oficiile de brokeri de la bursa de valori.

Evidența titlurilor de valori primite de la registrator se ține la valoarea indicată în certificatul contractual.

În debitul contului 933 "Titluri de valoare primite de la registrator" bursa de valori înregistrează titlurile de valoare primite după înregistrarea lor, iar în credit - transmiterea acestora oficiilor de brokeri sau altor clienți.

Evidența analitică a titlurilor de valoare primite de la registrator se ține pe tipuri de titluri și pe clienți-cumpărători.

Contul 934 "Titluri de valoare depuse la păstrare în depozit"

Contul 934 "Titluri de valoare depuse la păstrare în depozit" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea titlurilor de valoare (acțiunilor, obligațiunilor, certificatelor etc.) depuse la păstrare în depozit.

Evidența titlurilor de valoare depuse la păstrare în depozit se ține la valoarea indicată în contracte.

În debitul contului 934 "Titluri de valoare depuse la păstrare în depozit" se reflectă valoarea titlurilor depuse la păstrare în depozit, iar în credit - restituirea acestora clienților.

Evidența analitică a titlurilor de valoare depuse la păstrare în depozit se ține pe tipuri, pe serii și pe clienți.

GRUPA 94 "DATORII ȘI PLĂȚI CONVENȚIONALE"

Grupa 94 "Datorii și plăți convenționale" conține următoarele conturi: 941 "Creanțe ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi", 942 "Garantarea datoriilor și plăților primite", 943 "Garantarea datoriilor și plăților acordate", 944 "Uzura fondului de locuințe", 945 "Pierderi fiscale nereclamate", 946 "Creanțe contingente", 947 "Facilități fiscale".

Contul 941 "Creanțe ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi"

Contul 941 "Creanțe ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi" este destinat generalizării informației privind starea și mișcarea creanțelor trecute la pierderi din cauza insolvabilității debitorilor. Această datorie trebuie înregistrată în contul respectiv în decursul perioadei stabilite de legislație din momentul trecerii acesteia la pierderi, pentru urmărirea posibilității perceperii în cazul schimbării stării materiale a debitorului.

Evidența datoriei trecute la pierderi se ține la valoarea reflectată în momentul anulării acesteia.

În debitul contului 941 "Creanțe ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi" se înregistrează suma datoriei debitorilor insolvabili trecută la pierderi, iar în credit - scoaterea ei din evidența extrabilanțieră în legătură cu expirarea termenului sau încasarea sumelor percepute de la debitori.

Evidența analitică a datoriilor debitorilor insolvabili trecute la pierderi se ține pe fiecare debitor și pe fiecare datorie anulată.

Contul 942 "Garantarea datoriilor și plăților primite"

Contul 942 "Garantarea datoriilor și plăților primite" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea garanțiilor primite pentru asigurarea îndeplinirii datoriilor și plăților, precum și a celor primite pentru mărfurile transmise de întreprindere în consignatie.

Evidența asigurărilor se ține la sumele indicate în garanții sau contracte.

În debitul contului 942 "Garantarea datoriilor și plăților primite" se înregistrează garanțiile primite pentru asigurarea îndeplinirii datoriilor și plăților, iar în credit - anularea lor pe măsura stingerii datoriei.

Evidența analitică a garanțiilor se ține pe fiecare asigurare primită.

Contul 943 "Garantarea datoriilor și plăților acordate"

Contul 943 "Garantarea datoriilor și plăților acordate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea garanțiilor acordate pentru asigurarea îndeplinirii datoriilor și plăților.

Evidența garanțiilor se ține la sumele indicate în garanții sau contracte.

În debitul contului 943 "Garantarea datoriilor și plăților acordate" se înregistrează garanțiile acordate pentru asigurarea îndeplinirii obligațiilor și plăților, iar în credit - anularea acestora pe măsura achitării datoriei.

Evidența analitică se ține pe fiecare asigurare acordată.

Contul 944 "Uzura fondului de locuințe"

Contul 944 "Uzura fondului de locuințe" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea uzurii obiectelor cu destinație locativă și social-culturală, aflate în bilanțul întreprinderii și în administrare temporară.

În creditul contului 944 "Uzura fondului de locuințe" se înregistrează suma uzurii calculată pentru perioada de gestiune, iar în debit-casarea acesteia la scoaterea din funcțiune a obiectelor.

Evidența analitică a uzurii fondului de locuințe se ține pe tipuri de obiecte.

Contul 945 "Pierderi fiscale nereclamate"

Contul 945 "Pierderi fiscale nereclamate" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea pierderilor fiscale nereclamate ale întreprinderii, care, conform Codului fiscal, pot fi reportate la perioadele următoare (pe un termen de pînă la trei ani) pentru micșorarea venitului impozabil.

În debitul contului se înregistrează suma pierderilor fiscale nereclamate în perioada de gestiune, iar în credit - suma pierderilor fiscale reclamate sau scăderea sumei nereclamate la expirarea termenului stabilit.

Evidența analitică a pierderilor fiscale nereclamate se ține pe perioadele de apariție a pierderilor.

Contul 946 "Creanțe contingente"

Contul 946 "Creanțe contingente" este destinat generalizării informației privind existența și modificarea creanțelor aferente prejudiciului material, amenzilor, penalităților etc. nerecunoscute de persoanele vinovate.

În debitul acestui cont se reflectă înregistrarea creanțelor contingente, iar în credit - decontarea (anularea) acestora în cazul cînd întreprinderea dispune de o certitudine fermă că creanțele respective vor fi sau nu vor fi achitate (încasate, anulate).

Evidența analitică a creanțelor contingente se ține pe tipuri de creanțe și pe debitori.

Contul 947 "Facilități fiscale"

Contul 947 "Facilități fiscale" este destinat generalizării informației privind existența și modificarea sumei facilităților fiscale aferente impozitelor și taxelor prevăzute de legislația în vigoare.

În debitul acestui cont se înregistrează sumele facilităților fiscale acordate conform legislației în vigoare, iar în credit - anularea (decontarea) acestora la expirarea termenului de acordare sau în cazul nerespectării condițiilor prevăzute de legislație.

Evidența analitică se ține pe tipuri de facilități fiscale.

GRUPA 95 "ALTE MIJLOACE ȘI DATORII REFERITOARE ÎN CONTABILITATEA EXTRABILANȚIERĂ"

Grupa 95 "Alte mijloace și datorii reflectate în contabilitatea extrabilanțieră" cuprinde conturile 951 "Formulare cu regim special", 952 "Premii și cupe sportive transferabile", 953 "Active pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar)". În caz de necesitate întreprinderile pot deschide și alte conturi pentru contabilitatea extrabilanțieră a mijloacelor și datoriilor care necesită să fie verificate.

Contul 951 "Formulare cu regim special"

Contul 951 "Formulare cu regim special" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea formularelor cu regim special aflate la păstrare și eliberate spre decontare - cărților de chitanță, formularelor de legitimații, diplome, diverse abonamente, tichete, bilete, a formularelor documentelor de însoțire a mărfurilor etc.

Lista documentelor aferente formularelor cu regim special, modul de păstrare și utilizare a acestora sînt stabilite în actele normative respective.

Formularele cu regim special se înregistrează la o valoare convențională.

În debitul contului 951 "Formulare cu regim special" se înregistrează formularele cu regim special, iar în credit - utilizarea și anularea acestora.

Evidența analitică a formularelor cu regim special se ține pe tipuri de formulare și pe seriile acestora.

Contul 952 "Premii și cupe sportive transferabile"

Contul 952 "Premii și cupe sportive transferabile" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea premiilor și cupelor sportive transferabile, care nu aparțin întreprinderii, dar se află temporar (pe parcursul unei perioade stabilite) în administrarea acesteia.

În debitul acestui cont se reflectă valoarea premiilor și cupelor sportive transferabile primite temporar în administrare conform ordinului de primire, iar în credit - transmiterea acestora la valoarea nominală a activelor primite.

Evidența analitică a premiilor și cupelor sportive transferabile se ține pe tipurile acestora.

Contul 953 "Active pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar)"

Contul 953 "Active pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar)" este destinat generalizării informației privind existența și mișcarea activelor pe termen lung transmise în arenda finanțată (leasing financiar).

Activele pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar) se înregistrează la valoarea venală a acestora indicată în contract. În cadrul acestui cont se deschid subconturi pentru fiecare tip de active pe termen lung transmise în arenda finanțată (leasing financiar).

În debitul acestui cont se reflectă valoarea activelor pe termen lung transmise în arenda finanțată (leasing) sau în administrare fiduciară, iar în credit - restituirea acestora sau casarea valorii de răscumpărare a activelor transmise în arendă finanțată (leasing financiar).

Evidența analitică a activelor pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar) se ține pe fiecare obiect de inventar al acestora și pe arendași (locator).

[Cap.IV modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.2 din 10.01.06](#), în vigoare 31.01.06]

METODICA

de trecere la noul sistem de conturi contabile

În legătură cu trecerea la noul Plan de conturi contabile începînd cu 1 ianuarie 1998 este necesar ca întreprinderile să întocmească formule contabile de închidere a conturilor aplicate și de deschidere a noilor conturi contabile.

Înregistrările contabile respective urmează să se efectueze după întocmirea rapoartelor financiare pe anul 1997 în baza soldurilor din cartea mare cu utilizarea datelor registrelor de evidență corespunzătoare și bilanțului contabil anual.

Închiderea conturilor contabile existente și deschiderea noilor conturi contabile este necesar să se realizeze în trei etape:

1) închiderea și/sau precizarea soldurilor unor conturi distincte în cadrul Planului de conturi contabile existent;

2) trecerea obiectelor de mijloace fixe cu valoarea unitară nu mai mare de 1000 lei în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată;

3) transpunerea soldurilor conturilor existente în conturile noului Plan de conturi în conformitate cu

conținutul economic și destinația acestora.

Închiderea și/sau precizarea soldurilor unor conturi contabile existente se efectuează astfel:

a) soldul contului 15 "Colectarea și procurarea materiei prime și a materialelor"

- se transpune în debitul contului 10 "Materiale" - la întreprinderile de colectare,

- se stornează în corespondență cu creditul contului 60 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii" - la întreprinderile care aplică prima variantă de evidență a valorilor materiale (evaluarea la prețuri de evidență);

b) soldul contului 16 "Abateri în valoarea materialelor și cheltuieli de transport și colectare" se transpune în debitul contului 10 "Materiale";

c) soldul contului 30 "Lucrări necapitale" se transpune în debitul conturilor:

- 08 "Investiții capitale" - privind clădirile și construcțiile speciale provizorii (prevăzute în lista de titluri) în curs de execuție aferente mijloacelor fixe;

- 23 "Producții auxiliare" - privind construcțiile speciale provizorii (neprevăzute în lista de titluri), dispozitivele și obiectele care nu sînt clasificate în categoria obiectelor de inventar;

d) soldul contului 42 "Adaos comercial" se stornează în corespondență cu debitul contului 41 "Mărfuri";

e) soldul contului 43 "Cheltuieli comerciale" se transpune în debitul contului 45 "Mărfuri expediate";

f) soldul contului 44 "Cheltuieli de circulație" se transpune în debitul contului 41 "Mărfuri";

g) soldul contului 84 "Lipsuri și pierderi din deteriorarea valorilor" se transpune în debitul contului 31 "Cheltuieli anticipate";

h) soldul contului 88 "Fonduri cu destinație specială" (creditor sau debitor) aferent fondurilor de acumulare (destinate dezvoltării de producție și sociale, dezvoltării producției, acțiunilor social-culturale, stimulării materiale) se transpune respectiv în creditul sau debitul contului 87 "Beneficiul nerepartizat (pierderi neacoperite)".

În conformitate cu S.N.C. și Codul fiscal obiectele de mijloace fixe cu valoarea de intrare unitară nu mai mare de 1000 lei se trec în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

În acest caz pînă la trecerea la noul sistem de conturi se întocmesc următoarele formule contabile:

a) la valoarea de intrare a obiectelor de mijloace fixe trecute în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată:

debit contul 12 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată",

credit contul 01 "Mijloace fixe";

b) la suma uzurii mijloacelor fixe calculate anterior:

debit contul 02 "Uzura mijloacelor fixe",

credit contul 13 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată";

c) la valoarea uzurabilă a obiectelor (diferența dintre valoarea de intrare și suma uzurii calculate diminuată cu valoarea probabilă a deșeurilor metalice sau utilizabile la prețurile de utilizare probabilă), trecute în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată aflate în folosință:

debit contul 31 "Cheltuieli anticipate",

credit contul 13 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată".

Valoarea uzurabilă a obiectelor de mijloace fixe, trecute în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată și aflate în folosință, se trece la consumuri sau cheltuieli pînă la achitarea integrală a acesteia în decurs de pînă la 12 luni în felul următor:

a) dacă în cursul anului 1997 suma medie lunară a uzurii obiectelor de mijloace fixe, trecute în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată este mai mică de 1/12 parte din valoarea lor uzurabilă, la consumuri sau cheltuieli se trece suma medie lunară a uzurii acestor obiecte pe anul 1997;

b) dacă în cursul anului 1997 suma medie lunară a uzurii obiectelor de mijloace fixe, trecute în componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată, este mai mare de 1/12 din valoarea uzurabilă, la consumuri sau cheltuieli se trece suma în mărime de 1/12 parte din valoarea uzurabilă a acestor obiecte.

După închiderea conturilor nominalizate soldurile conturilor existente se transpun în conturile corespunzătoare ale noului Plan de conturi conform tabelului prezentat în anexă. În baza soldurilor conturilor contabile noi întreprinderile trebuie să întocmească bilanțul contabil după o formă nouă

conform situației la 1 ianuarie 1998.

Înregistrările aferente conturilor noi, inclusiv conturilor din clasele 6-8 trebuie să se efectueze potrivit prevederilor S.N.C. respective și noului Plan de conturi contabile.

Anexă

Tabelul
treccerii de la Planul de conturi contabile existent la noul Plan de conturi contabile
privind activitatea economico-financiară a întreprinderilor

Nr. crt.	Conținutul operațiilor	Corespondența conturilor	
		Debit	Credit
1	2	3	4
Clasa 1 "Active pe termen lung"			
1.	În conturile corespunzătoare din grupa 11 "Active nemateriale" se transpun soldurile conturilor:		
	04 "Active nemateriale"	111	04
	31 "Cheltuieli anticipate" - referitor la cheltuielile de creare a activelor nemateriale de către însăși întreprinderea (tehnologiilor noi, soluțiilor tehnologice, proiectelor, formulelor, tipurilor noi de produse)	112	31
	05 "Uzura activelor nemateriale"	05	113
2.	În conturile corespunzătoare din grupa 12 "Active materiale pe termen lung" se transpun soldurile conturilor:		
	07 "Utilaj destinat instalării"	121	07,08
	08 "Investiții capitale"		
	01 "Mijloace fixe" - referitor la terenurile proprii	122	01
	01 "Mijloace fixe" - referitor la mijloacele fixe proprii	123	01,03
	03 "Mijloace fixe arendate pe termen lung"		
	02 "Uzura mijloacelor fixe"	02	124
3.	În conturile corespunzătoare din grupa 13 "Active financiare pe termen lung" se transpun soldurile conturilor:		
	06 "Investiții financiare pe termen lung" - referitor la investițiile financiare:		
	- în părți nelegate	131	06
	- în părți legate	132	06
	09 "Plata de arendă destinată încasării"	134	09,62,76
	62 "Decontări cu cumpărătorii și clienții" - referitor la cambiile pe termen lung primite		
	76 "Decontări cu diferiți debitori și creditori" - referitor la creanțele pe termen lung aferente dobânzilor și redevențelor calculate, precum și altor creanțe pe termen lung		
	61 "Decontări privind avansurile plătite" - referitor la avansurile acordate pe un termen mai mare de un an	136	61
4.	În conturile corespunzătoare din grupa 14 "Alte active pe termen lung" se transpune soldul contului:		
	31 "Cheltuieli anticipate" - privind cheltuielile care nu se referă la cheltuielile privind crearea activelor nemateriale de către întreprindere și care urmează a fi incluse în componența consumurilor și cheltuielilor pe o perioadă mai mare de un an	141	31
Clasa 2 "Active curente"			
5.	În conturile corespunzătoare din grupa 21 "Stocuri de mărfuri și materiale" se transpun soldurile conturilor:		

	10 "Materiale"	211	10
	11 "Animale tinere și la îngrășat"	212	11
	12 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"	213	12
	13 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"	13	214
	20 "Producția de bază"	215	20,23,29
	23 "Producții auxiliare"		
	29 "Producții și unități economice de deservire"		
	21 "Semifabricate din producție proprie"	216	21,40
	40 "Produse finite"		
	45 "Mărfuri expediate"	216,217	45
	41 "Mărfuri"	217	41
6.	În conturile corespunzătoare din grupa 22 "Creanțe pe termen scurt" se transpun soldurile conturilor:		
	62 "Decontări cu cumpărătorii și clienții" - referitor la creanțele cu un termen de achitare nu mai mare de un an	221	62
	82 "Rezerve de datorii dubioase"	82	222
	78 "Decontări cu întreprinderile-fice" - referitor la creanțe	223	78,79
	79 "Decontări în cadrul unităților economice" - referitor la creanțe		
	61 "Decontări privind avansurile plătite" - referitor la avansurile acordate pe un termen nu mai mare de un an	224	61
	68 "Decontări cu bugetul" - referitor la:		
	- plățile în plus de impozite și vărsăminte la buget	225	68
	- TVA spre compensare după achitarea cu furnizorii	226	68
	70 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii" - referitor la sumele plătite în plus	227	70
	71 "Decontări cu titularii de avans" - referitor la creanțe	227	71
	73 "Decontări cu personalul privind alte operații" - referitor la creanțe	227	73
	76 "Decontări cu diferiți debitori și creditori" - referitor la:		
	- creanțele personalului aferente pensiilor alimentare, serviciilor locativ-comunale, titlurilor executorii	227	76
	- sumele arendeii calculate, veniturilor sub formă de dobânzi, redevențe, dividende care urmează să fie primite de întreprindere	228	76
	65 "Decontări privind asigurarea bunurilor și asigurarea persoanelor" - referitor la sumele despăgubirii de asigurare	229	65
	69 "Decontări privind asigurările sociale și asistența socială" - referitor la sumele de recuperat plătite în plus organelor de asigurări sociale	229	69
	63 "Decontări privind reclamațiile" - referitor la reclamațiile prezentate și recunoscute, cambiile primite, dar neachitate în termen	229	63
	60 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii" - referitor la sumele plătite în plus furnizorilor și antreprenorilor	229	60
	67 "Decontări privind plățile extrabugetare" - referitor la sumele plătite în plus în fondurile extrabugetare	229	67
	72 "Decontări privind operațiunile cu hîrtii de valoare" - referitor la creanțe	227	72
	58 "Investiții financiare pe termen scurt" - referitor la investițiile financiare pe termen scurt:		
	- în părțile nelegate	231	58
	- în părțile legate	232	58
7.	În conturile corespunzătoare din grupele 24 "Mijloace bănești" și 25 "Alte active curente" se		

	transpun soldurile conturilor:		
	- 50 "Casa"	241	50
	- 51 "Cont de decontare"	242	51
	- 52 "Cont valutar"	243	52
	- 55 "Conturi speciale la bănci"	244	55
	- 57 "Transferuri în tranzit"	245	57
	- 56 "Documente bănești" (cu excepția acțiunilor proprii răscumpărate de la acționari)	246	56
	- 31 "Cheltuieli anticipate" - referitor la cheltuielile anticipate curente	251	31
Clasa 3 "Capital propriu"			
8.	În conturile corespunzătoare din grupa 31 "Capital statutar și suplimentar" se transpun soldurile conturilor:		
	85 "Capital statutar"	85	311
	86 "Capital de rezervă" - referitor la venitul de emisiune	86	312
	75 "Decontări cu fondatorii" - referitor la capitalul nevărsat	313	75
	56 "Documente bănești" - referitor la acțiunile proprii răscumpărate de la acționari	314	56
	96 "Finanțări și încasări cu destinație specială" - referitor la soldul debitor aferent constituirii capitalului statutar	312	96
9.	În conturile corespunzătoare din grupa 32 "Rezerve" se transpun soldurile conturilor:		
	86 "Capital de rezervă" - referitor la rezervele prevăzute de legislație	86	321
	88 "Fonduri cu destinație specială" - referitor la:		
	- fondurile utilizate pentru investiții capitale, precum și activele primite cu titlu gratuit	88	322
	- fondurile de compensare a cheltuielilor aferente calculării uzurii curente a mijloacelor fixe	88	323
	- fondul de reevaluare (indexare) a bunurilor	88	323
10.	În conturile corespunzătoare din grupa 33 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)" se transpun soldurile conturilor:		
	87 "Beneficiul nerepartizat (pierderi neacoperite)" - referitor la:		
	- beneficiul nerepartizat	87	332
	- pierderile neacoperite	332	87
	75 "Decontări cu fondatorii" - referitor la dividendele plătite în avans	334	75
11.	În conturile corespunzătoare din grupa 34 "Capital secundar" se transpune soldul contului:		
	96 "Finanțări și încasări cu destinație specială" - referitor la subvențiile de stat primite	96	342
Clasa 4 "Datorii pe termen lung"			
12.	În conturile corespunzătoare din grupa 41 "Datorii financiare pe termen lung" se transpun soldurile conturilor:		
	92 "Credite bancare pe termen lung"	92	411
	93 "Credite bancare pentru lucrători" - referitor la creditele bancare pe termen lung primite pentru lucrători	93	412
	95 "Împrumuturi pe termen lung"	95	413
13.	În conturile corespunzătoare din grupa 42 "Datorii pe termen lung calculate" se transpun soldurile conturilor:		
	97 "Obligații de arendă"	97	421
	83 "Venituri anticipate" - referitor la veniturile anticipate pe termen lung	83	422
	96 "Finanțări și încasări cu destinație specială" - referitor la finanțările cu destinație specială din buget și încasările de mijloace de la alte întreprinderi	96	423
	64 "Decontări privind avansurile primite" - referitor la avansurile pe termen lung primite	64	424

Clasa 5 "Datorii pe termen scurt"			
14.	În conturile corespunzătoare din grupa 51 "Datorii financiare pe termen scurt" se transpun soldurile conturilor:		
	90 "Credite bancare pe termen scurt"	90	511
	93 "Credite bancare pentru lucrători" - referitor la creditele bancare pe termen scurt primite pentru lucrători	93	512
	94 "Împrumuturi pe termen scurt"	94	513
	83 "Venituri anticipate" - referitor la veniturile anticipate curente	83	515
15.	În conturile corespunzătoare din grupa 52 "Datorii comerciale pe termen scurt" se transpun soldurile conturilor:		
	60 "Decontări cu furnizorii și antreprenorii" - referitor la datoriile comerciale pe termen scurt:		
	- față de părțile nelegate	60	521
	- față de părțile legate	60	522
	78 "Decontări cu întreprinderile-fiice" - referitor la datoriile pe termen scurt	78	522
	79 "Decontări în cadrul unității economice" - referitor la datoriile pe termen scurt	79	522
	64 "Decontări privind avansurile primite" - referitor la avansurile primite pe un termen nu mai mare de un an	64	523
16.	În conturile corespunzătoare din grupa 53 "Datorii pe termen scurt calculate" se transpun soldurile conturilor:		
	70 "Decontări cu personalul privind retribuirea muncii"	70	531
	73 "Decontări cu personalul privind alte operații" - referitor la decontările cu lucrătorii:		
	- privind deponenții	73	531
	- privind alte operații	73	532
	71 "Decontări cu titularii de avans" - referitor la creanțe	71	532
	76 "Decontări cu diferiți debitori și creditori" - referitor la decontările cu personalul	76	532
	69 "Decontări privind asigurările sociale și asistența socială"	69	533
	65 "Decontări privind asigurarea bunurilor și asigurarea persoanelor"	65	533
	68 "Decontări cu bugetul"	68	534
	62 "Decontări cu cumpărătorii și clienții" - referitor la încasările ulterioare ale accizelor, taxei pe valoarea adăugată	62	535
	67 "Decontări privind plățile extrabugetare"	67	536
	75 "Decontări cu fondatorii" - referitor la dividendele calculate definitiv în cursul anului	75	537
	89 "Rezerve de cheltuieli și plăți preliminate"	89	538
	63 "Decontări privind reclamațiile" - referitor la decontările privind reclamațiile primite și recunoscute, cambiile acordate, dar neachitate la termen	63	539
	72 "Decontări privind operațiunile cu hîrtii de valoare" - referitor la creanțe	72	539
76 "Decontări cu diferiți debitori și creditori" - referitor la decontările cu alți creditori	76	539	
Clasa 9 "Conturi extrabilanțiere"			
17.	În conturile corespunzătoare din grupa 91 "Active pe termen lung arendate" se transpune soldul contului:		
	001 "Fonduri fixe, luate în chirie și primite în custodie"	912	001
18.	În conturile corespunzătoare din grupa 92 "Valori în mărfuri și materiale care nu aparțin întreprinderii" se transpun soldurile conturilor:		
	002 "Valori în mărfuri și materiale primite în custodie"	921	002
	003 "Materiale primite spre prelucrare"	922	003
	004 "Mărfuri primite la comisie"	923	004

	005 "Utilaj primit pentru montare"	924	005
19.	În conturile corespunzătoare din grupa 93 "Titluri de valoare care nu aparțin întreprinderii" se transpun soldurile conturilor:		
	013 "Hîrtii de valoare recepționate pentru vânzare"	931	013
	015 "Hîrtii de valoare expediate pentru înregistrare"	932	015
	016 "Hîrtii de valoare recepționate de la registrator"	933	016
20.	În conturile corespunzătoare din grupa 94 "Datorii și plăți convenționale" se transpun soldurile conturilor:		
	007 "Datorii ale debitorilor insolvabili trecute la pierderi"	941	007
	008 "Asigurarea obligațiilor și plăților acordate"	942	008
	009 "Asigurarea obligațiilor și plăților plătite"	943	009
	014 "Uzura fondului de locuințe"	944	014
21.	În conturile corespunzătoare din grupa 95 "Alte mijloace și datorii reflectate în contabilitatea extrabilanțieră" se transpune soldul contului:		
	006 "Imprimare de evidență strictă"	951	006