

**BANCA NAȚIONALĂ**  
**privind modificarea și completarea Planului de conturi al evidenței**  
**contabile în bănci și alte instituții financiare din Republica**  
**Moldova nr.55/11-01**

**Nr.167 din 25.12.97**

*Monitorul Oficial al R.Moldova nr.1/7 din 01.01.1998*

\* \* \*

Întru executarea art.11 al Legii cu privire la Banca Națională a Moldovei și [Decretului Președintelui Republicii Moldova nr. 39 din 10.03.93](#) "Cu privire la Trezoreria de Stat" și [Hotărârile Guvernului Republicii Moldova nr. 273 din 18 mai 1993](#) despre aprobarea Regulamentului cu privire la Trezoreria de Stat și [nr. 683 din 10 decembrie 1996](#) privind crearea structurilor teritoriale de trezorerie cu modificările operate ulterior prin [Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 679 din 21 iulie 1997](#),

Consiliul de Administrație al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE :

1. Se modifică și se completează Planul de conturi al evidenței contabile în bănci și alte instituții financiare din Republica Moldova nr.55/11-01 cu următorul conținut:

1.1. De a modifica denumirea conturilor și grupelor de conturi:

În clasa 2 Obligațiuni:

În grupa 2220 Depozite la vedere fără dobândă primite de la clienți

2221 "Mijloacele bugetului de stat ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială".

2228 "Mijloacele extrabugetare ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială".

În clasa 6 Conturi condiționale:

6100 Obligațiuni de procurare a valutei

6101 Obligațiuni de procurare a valutei prin tranzacție  
în numerar

6102 Obligațiuni de procurare a valutei prin tranzacție  
la termen

6400 Obligațiuni de vânzare a valutei

6401 Obligațiuni de vânzare a valutei prin tranzacție în  
numerar

6402 Obligațiuni de vânzare a valutei prin tranzacție la  
termen

6800 Alte conturi condiționale

6801 Documente de decontare și cambii la incaso

1.2. De inclus următoarele conturi noi:

În clasa 2 Obligațiuni:

În grupa 2250 Depozite la vedere cu dobândă primite de  
la clienți

2263 "Mijloacele bugetului de stat ale  
Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova  
Trezoreria teritorială".

2264 "Mijloacele extrabugetare ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială".

În grupa 2700 Dobânda sporită ce urmează să fie plătită

2721 "Dobânda sporită la mijloacele bugetului

de stat și extrabugetare ale Ministerului Finanțelor  
al Republicii Moldova Trezoreria teritorială".

În clasa 3 Capital acționar și rezerve:

În grupa 3500 "Rezerve și capital de alt fel"

3506 "Fondul special"

În clasa 5 Cheltuieli

În grupa 5250 Cheltuieli aferente dobânzilor la depozite  
la vedere primite de la clienți

5263 "Cheltuieli aferente dobânzilor la mijloacele  
bugetului de stat ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova Trezoreria teritorială"

5264 "Cheltuieli aferente dobânzilor la mijloacele  
extrabugetare de stat ale Ministerului Finanțelor  
al Republicii Moldova Trezoreria teritorială".

2. În Descrierea conturilor la Planul de conturi al evidenței contabile în  
bănci și alte instituții financiare din Republica Moldova nr.55/11-01 de a  
efectua următoarele modificări și completări:

2.1 De a modifica descrierea conturilor și grupelor de conturi:

În clasa 2 Obligațiuni:

În grupa 2220 Depozite la vedere fără dobândă primite  
de la clienți

2221 Mijloacele bugetului de stat ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială.

2228 Mijloacele extrabugetare ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială

Evidența:

2221 La creditul contului se reflectă mijloacele  
bugetului de stat ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova primite de la Trezoreria  
Centrală

La debitul contului se reflectă cheltuielile  
efectuate.

2228 La creditul contului se reflectă mijloacele  
extrabugetare ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova primite de la clienți pentru  
serviciile prestate.

La debitul contului se reflectă cheltuielile  
efectuate.

În clasa 6 Conturi condiționale:

6100 Obligațiuni de procurare a valutei

6101 Obligațiuni de procurare a valutei prin  
tranzacție în numerar

6102 Obligațiuni de procurare a valutei prin  
tranzacție la termen

Evidența:

La debitul contului se reflectă obligațiunile  
băncii de procurare a valutei.

La creditul contului se reflectă trecerea la scăderi  
a obligațiunilor băncii de procurare a valutei.

6400 Obligațiuni de vânzare a valutei

6401 Obligațiuni de vânzare a valutei prin  
tranzacție în numerar

6402 Obligațiuni de vânzare a valutei prin  
tranzacție la termen

Evidența:

La creditul contului se reflectă obligațiunile  
băncii de vânzare a valutei.

La debitul contului se reflectă trecerea la scăderi  
a obligațiunilor băncii de vânzare a valutei.

În grupa 6800 Alte conturi condiționale  
6801 Documente de decontare și cambii la incaso

Evidența:

La creditul contului se reflectă sumele  
documentelor de decontare/cambii trimise la  
incaso

La debitul contului se reflectă sumele  
documentelor de decontare/cambii la primirea  
plății

În clasa 7 Conturi Memorandum:

În grupa 7500 Diferite valori și documente

Evidența:

La ieșire din cont se reflectă sumele  
documentelor reîntoarse sau achitate.

2.2 De a include descrierea conturilor noi:

În clasa 2 Obligațiuni:

În grupa 2250 Depozite la vedere cu dobândă primite de  
la clienți

2263 Mijloacele bugetului de stat ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială

2264 Mijloacele extrabugetare ale Ministerului  
Finanțelor al Republicii Moldova Trezoreria  
teritorială

Evidența:

2263 La creditul contului se reflectă mijloacele  
bugetului de stat ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova primite de la Trezoreria  
Centrală

La debitul contului se reflectă cheltuielile  
efectuate.

2264 La creditul contului se reflectă mijloacele  
extrabugetare ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova primite de la clienți pentru  
serviciile prestate.

La debitul contului se reflectă cheltuielile  
efectuate.

În grupa 2700 Dobânda sporită ce urmează să fie plătită

2721 Dobânda sporită la mijloacele bugetului  
de stat și extrabugetare ale Ministerului Finanțelor  
al Republicii Moldova Trezoreria teritorială.

În clasa 3 Capital acționar și rezerve:

În grupa 3500 Rezerve și capital de alt fel  
3506 Mijloacele reflectate în fondul activelor  
fixe pînă la reformarea evidenței contabile

Evidența:

La creditul contului se reflectă mijloacele  
fondului format anterior.

La debitul contului se reflectă trecerea la scăderi  
a fondului în modul stabilit de BNM.

În clasa 5 Cheltuieli

În grupa 5250 Cheltuieli aferente dobînzilor la depozite  
la vedere primite de la clienți.

5263 Cheltuieli aferente dobînzilor la mijloacele  
bugetului de stat ale Ministerului Finanțelor al  
Republicii Moldova Trezoreria teritorială

5264 Cheltuieli aferente dobînzilor la mijloacele  
extrabugetare de stat ale Ministerului Finanțelor  
al Republicii Moldova Trezoreria teritorială.

Evidența

5263 La debitul contului se reflectă cheltuielile  
aferente dobînzilor la mijloacele bugetului de

stat ale Ministerului Finanțelor al Republicii  
Moldova Trezoreria teritorială.  
Concomitent dobînda calculată către plată se  
trece la creditul contului 2721 pînă la efectuarea  
plății

5264 La debitul contului se reflectă cheltuielile  
afereente dobînzilor la mijloacele extrabugetare  
de stat ale Ministerului Finanțelor al Republicii  
Moldova Trezoreria teritorială.

Concomitent dobînda calculată către plată se  
trece la creditul contului 2721 pînă la efectuarea plății

3. Departamentul Contabilitate și Decontări  
(dna O. Osadciuc):

-va familiariza colaboratorii Băncii Naționale implicați în  
implementarea și aplicarea noului Plan de conturi al evidenței contabile  
în bănci și alte instituții financiare cu conținutul și  
particularitățile acestei hotărîri;

- Departamentele și Direcțiile Băncii Naționale vor face propuneri  
pentru modificările în actele normative ale BNM, care conțin referințe  
la conturile evidenței contabile pentru a fi aprobate de către Consiliul  
de Administrație al Băncii Naționale pînă la 01.01.98;

-va aduce la cunoștința băncilor și altor instituții financiare  
informația menționată mai sus;

-va efectua controlul asupra îndeplinirii acestei hotărîri.

4. Prezenta hotărîre intră în vigoare din 01.01.98 concomitent cu  
implementarea noului Plan de conturi al evidenței contabile în bănci și  
alte instituții financiare din Republica Moldova nr. 55/11-01.

Președintele  
Consiliului de Administrație  
al Băncii Naționale a Moldovei Leonid TALMACI

Chișinău, 25 decembrie 1997.  
Nr. 167.