

# ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE 2016 ALE OPERATORILOR ECONOMICI LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE - ASPECTE GENERALE -

**Marilena GUGHEA** – Consilier superior  
Direcția de Legislație și Reglementări Contabile  
Ministerul Finanțelor Publice

<p style="text-align: center;"><b>Rezumat</b></p> <p>Articolul prezintă unele aspecte privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2016 ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, din perspectiva Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 916/21.06.2016 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a operatorilor economici.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Abstract</b></p> <p>The present paper highlights some issues regarding the preparation and the submission of the accounting reporting as for 30<sup>th</sup> of June 2016 achieved by the commercial entities and sent to the administrativ-territorial units of the Ministry of Public Finance, under the provisions of the Order of the minister of public finance no. 916/21.06.2016 for the approval of the accounting Reporting System for 30<sup>th</sup> of June 2016 of the commercial entities.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Cuvinte cheie:</b></p> <p>√ raportări contabile, active, datorii, capitaluri proprii, cont prescurtat de profit și pierdere, cont de profit și pierdere, date informative</p>	<p style="text-align: center;"><b>Keywords:</b></p> <p>√ accounting reporting, assets, liabilities, equity, abridged income statement, income statement, informative data</p>

## Cadrul legal privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2016 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

Întocmirea și depunerea raportărilor contabile la data de 30 iunie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează în baza *Legii contabilității nr. 82/1991<sup>1</sup>, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, și a actelor normative emise în acest scop de către Ministerul Finanțelor Publice.

*Legea contabilității* precizează la art. 4 alin. (1) și art. 28 alin. (2) faptul că Ministerul Finanțelor Publice elaborează și emite norme și reglementări în domeniul contabilității, planul de conturi general, modelele situațiilor financiare, registrelor și formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice de raportări contabile, de către persoanele prevăzute de lege, și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

În vederea reglementării aspectelor referitoare la întocmirea și depunerea de către operatorii economici a raportărilor contabile la 30 iunie 2016 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, raportări ce au drept scop asigurarea informațiilor necesare sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice a emis *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016<sup>2</sup>*.

<sup>1</sup> *Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată* (M.O. nr. 454/18.06.2008), cu modificările și completările ulterioare

<sup>2</sup> *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/21.06.2016 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a operatorilor economici* (M.O. nr. 499/05.07.2016)

Acest ordin cuprinde în Anexa 1 "Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie a operatorilor economici", parte integrantă a ordinului, regulile generale privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2016, precum și conținutul de informații al formularelor cuprinse în raportările contabile.

### **Categoriile de entități raportoare - Termenul de depunere a raportărilor contabile**

"Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie a operatorilor economici" se aplică de către următoarele categorii de entități:

a) entitățile cărora le sunt incidente *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014<sup>3</sup>, cu modificările și completările ulterioare*, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei;

b) societățile cărora le sunt incidente *Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012<sup>4</sup>, cu modificările și completările ulterioare*, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.

Prevederile respectivului ordin se aplică inclusiv operatorilor economici al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic (conform art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016).

*Notă:* Pentru întocmirea raportărilor contabile la 30 iunie 2016, încadrarea în criteriul prevăzut la art. 2 alin. (1) și (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016 (referitor la înregistrarea unei cifre de afaceri mai mari de 220.000 lei) se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent, respectiv a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar precedent. Aceleași prevederi se aplică și în cazul entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Un alt aspect reglementat de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016* se referă la modalitatea de raportare de către persoanele juridice care au subunități fără personalitate juridică și de către subunitățile deschise în România de persoane juridice nerezidente, având în vedere necesitatea asigurării informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, astfel:

În cazul persoanelor juridice care au subunități fără personalitate juridică, activitatea desfășurată de respectivele subunități se însușește de persoana juridică care întocmește raportarea contabilă la 30 iunie 2016 (art. 4 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016).

Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, indiferent de exercițiul financiar ales, în condițiile legii, trebuie să aplice prevederile ordinului și, implicit, să întocmească raportări contabile la 30 iunie 2016.

Pentru întocmirea acestor raportări contabile, verificarea încadrării în criteriul prevăzut la art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016 (referitor la înregistrarea unei cifre de afaceri mai mari de 220.000 lei) se efectuează pe baza indicatorilor determinați conform raportării contabile anuale la 31 decembrie 2015 [art. 5 alin. (1)].

<sup>3</sup> *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* (M.O. nr. 963/30.12.2014), cu modificările și completările ulterioare

<sup>4</sup> *Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/01.10.2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată* (M.O. nr. 687/04.10.2012), cu modificările și completările ulterioare

Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii raportărilor contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare [art. 5 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016].

În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acesta reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent [art. 5 alin. (3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016].

Situațiile în care o entitate nu trebuie să întocmească raportări contabile la 30 iunie 2016 sunt menționate la pct. 16 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016, și anume:

- ✎ nu a desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2016;
- ✎ în tot semestrul I al anului 2016 s-a aflat în inactivitate temporară;
- ✎ este înființată în cursul anului 2016;
- ✎ este persoană juridică aflată în curs de lichidare, potrivit legii.

Referitor la obligațiile de raportare contabilă ale entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară, acestea depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2016 în formatul și în termenele prevăzute de reglementările emise de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară (art. 7 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016).

Termenul pentru depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2016 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice este prevăzut la pct. 17 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016, și anume, până cel târziu data de 16 august 2016.

### **Structura raportărilor contabile la 30 iunie 2016 - Conținutul de informații al formularelor cuprinse în raportările contabile -**

Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2016 de către categoriile de entități care intră sub incidența *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 916/2016* sunt cuprinse în Anexa 1 "Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie a operatorilor economici", parte integrantă a ordinului.

Sistemul de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a operatorilor economici este structurat pe capitole, conținând atât prevederi generale privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile (Capitolul I), cât și aspecte referitoare la conținutul de informații al formularelor de raportare contabilă specifice fiecărei categorii de entități, în funcție de reglementările contabile aplicabile acestora, astfel:

✎ Capitolul II - specific entităților care aplică *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare;*

✎ Capitolul III - specific entităților care aplică *Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.*

## CONTABILITATE

Stabilirea componentelor sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 de către entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează în funcție de categoria din care acestea fac parte (microentități; entități mici; entități mijlocii și mari), având în vedere criteriile prevăzute la pct. 9 din reglementările respective, pe care le prezentăm sintetic în tabelul nr. 1.

Tabelul nr. 1

### Categoriile de entități prevăzute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 - Criterii de încadrare\*)

Microentități prevăzute la pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile	Entități mici prevăzute la pct. 9 alin. (3) din Reglementările contabile	Entități mijlocii și mari prevăzute la pct. 9 alin. (4) din Reglementările contabile
Microentitățile sunt entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:	Entitățile mici sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:	Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
a) totalul activelor: 1.500.000 lei;	a) totalul activelor: 17.500.000 lei;	a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;	b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;	b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.	c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.	c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

\*) Indicatorii *total active*, *cifra de afaceri netă* și *număr mediu de salariați* se determină pe baza situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar precedent. Aceleași prevederi se aplică și în cazul entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (conform art. 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016).

Obligațiile de raportare ale operatorilor economici la data de 30 iunie 2016, în funcție de reglementările contabile aplicabile și categoria de încadrare, prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016*, sunt prezentate în mod sintetic în tabelul nr. 2.

Tabelul nr. 2

### Obligații de raportare ale operatorilor economici la data de 30 iunie 2016

Categorii de entități/ Structura raportărilor contabile	Entități care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014		
	Microentități	Entități mici	Entități mijlocii și mari Entități de interes public
Componentele raportărilor contabile la 30 iunie 2016*)	"Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" (cod 10) (structura formularului este prevăzută la pct. 22 din Anexa la Ordin)		
	"Contul prescurtat de profit și pierdere" (cod 20) (structura formularului este prevăzută la pct. 24 din Anexa la Ordin)	"Contul de profit și pierdere" (cod 20) (structura formularului este prevăzută la pct. 27 din Anexa la Ordin)	
	"Date informative" (cod 30) (structura formularului este prevăzută la pct. 25 din Anexa la Ordin)	"Date informative" (cod 30) (structura formularului este prevăzută la pct. 28 din Anexa la Ordin)	

	<b>Entități care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012</b>
Componentele raportărilor contabile la 30 iunie 2016**)	“Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10) (structura formularului este prevăzută la pct. 29 din Anexa la Ordin)
	“Situția veniturilor și cheltuielilor” (cod 20) (structura formularului este prevăzută la pct. 30 din Anexa la Ordin)
	“Date informative” (cod 30) (structura formularului este prevăzută la pct. 31 din Anexa la Ordin)

\*) potrivit Capitolului II din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/21.06.2016

\*\*\*) potrivit Capitolului III din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/21.06.2016

Formularul “Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10):

- prezintă, în formă sintetică, elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate;
- se întocmește pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2016, puse în acord cu soldurile din balanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare [pct. 8 alin. (1) și (2) din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016].

Formularul “Contul de profit și pierdere”/“Contul prescurtat de profit și pierdere”, respectiv “Situția veniturilor și cheltuielilor” (cod 20):

- cuprinde cifra de afaceri netă, veniturile realizate și cheltuielile efectuate, precum și rezultatele financiare obținute (profit sau pierdere), preluate din conturile de venituri și cheltuieli cuprinse în balanța de verificare la 30 iunie 2016;
- datele care se raportează în formularul “Contul de profit și pierdere”/“Contul prescurtat de profit și pierdere”, respectiv “Situția veniturilor și cheltuielilor” sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare [pct. 9 alin. (1) și (2) din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016].

Din punct de vedere contabil, **principalele elemente de noutate** cuprinse în *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/21.06.2016 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2016 a operatorilor economici*, față de prevederile aplicabile la data de 30 iunie 2015<sup>5</sup>, se referă la actualizarea/completarea formularelor<sup>6</sup>: “Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10), “Contul prescurtat de profit și pierdere” (cod 20), “Contul de profit și pierdere” (cod 20) și “Date informative” (cod 30) cuprinse în raportările contabile la 30 iunie 2016 ale operatorilor economici, prin menționarea în cadrul acestora a noilor conturi introduse în planul de conturi prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.160/2015<sup>7</sup> privind modificarea și completarea unor reglementări contabile*.

<sup>5</sup> în baza *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 773/01.07.2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile*, (M.O. nr. 509/09.07.2015), act normativ abrogat de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 916/2016*

<sup>6</sup> specifice atât entităților care aplică Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cât și entităților care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară

<sup>7</sup> *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.160/31.12.2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile* (M.O. nr. 21/12.01.2016)