

ASPECTE REFERITOARE LA ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA RAPORTĂRILOR CONTABILE LA 30 IUNIE 2011 DE CĂTRE OPERATORII ECONOMICI

Drd. Alina Cristina DIACONU – Expert
Direcția Legislație și Reglementări Contabile
Ministerul Finanțelor Publice

Rezumat	Abstract
<p>Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea de către operatorii economici a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.</p> <p>Structura și componența raportărilor contabile la 30 iunie 2011, precum și condițiile de întocmire și depunere a acestora la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt reglementate de <i>Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.234/29.06.2011¹ pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2011 a operatorilor economici.</i></p>	<p>For ensuring the information destined to the institutional system of the state, the Ministry of Public Finance may assign the preparation and submission by the economic operators of some accounting reports also to other periods except annual, within the financial year.</p> <p>The structure and components of the accounting reports at 30 June 2011, as well as the conditions for its preparation and submission to the territorial units of the Ministry of Public Finance are regulated by the <i>Order of the minister of public finance no. 2.234/29.06.2011 for approval the System of accounting report at 30 June 2011 for economic operators.</i></p>
Cuvinte cheie:	Keywords:
<p>√ raportări contabile, cifra de afaceri, operatori economici, exercițiu financiar diferit</p>	<p>√ accounting reports, turnover, economic operators, different financial year</p>

Potrivit prevederilor *Legii contabilității nr. 82/1991², republicată, cu modificările și completările ulterioare*, societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice menționate în lege au obligația să întocmească situații financiare anuale.

Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare sau a unor raportări contabile și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

În acest sens, a fost elaborat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.234/29.06.2011 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2011 a operatorilor economici.*

Potrivit prevederilor acestui ordin **întocmesc și depun raportări contabile la 30 iunie 2011** persoanele care aplică *Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009³, cu modificările și completările ulterioare.*

Sunt exceptate de la întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2011 următoarele categorii de entități:

□ persoanele care aplică *Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare*, enumerate mai sus și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mică decât echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro;

¹ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.234/29.06.2011 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2011 a operatorilor economici* (M.O. nr. 483/07.07.2011)

² *Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată* (M.O. nr. 454/18.06.2008), cu modificările și completările ulterioare

³ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/29.10.2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene* (M.O. nr. 766/10.11.2009), cu modificările și completările ulterioare

- operatorii economici care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2011;
- operatorii economici care în tot semestrul I al anului 2011 s-au aflat în inactivitate temporară;
- persoanele juridice care se află în curs de lichidare, potrivit legii.

Încadrarea în criteriul de 35.000 euro cifră de afaceri 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, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

Exemplu:

Cazul I. Societatea comercială Construcții SRL a înregistrat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010 o cifră de afaceri netă în sumă de 130.000 lei.

Cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil pentru încheierea exercițiului financiar 2010 este de 4,2848 lei/euro.

Cifra de afaceri netă exprimată în euro la 31.12.2010 este $130.000/4,2848 = 30.339,8$ euro.

Având în vedere că cifra de afaceri **nu depășește** valoarea de 35.000 euro, societatea Construcții SRL **nu va depune raportări contabile la 30 iunie 2011.**

Cazul II. Societatea comercială Construcții SRL a înregistrat în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010 o cifră de afaceri netă în sumă de 250.000 lei.

Cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil pentru încheierea exercițiului financiar 2010 este de 4,2848 lei/euro.

Cifra de afaceri netă exprimată în euro la 31.12.2010 este $250.000/4,2848 = 58.345,8$ euro.

Având în vedere că cifra de afaceri **depășește** valoarea de 35.000 euro, societatea Construcții SRL **va depune raportări contabile la 30 iunie 2011.**

Raportările contabile la 30 iunie 2011 care trebuie întocmite și depuse de entități la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice cuprind următoarele formulare:

- a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- b) Contul de profit și pierdere;
- c) Date informative.

Formularul "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" prezintă, în formă sintetică, elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv după natură și exigibilitate.

"Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" se întocmește pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 30 iunie 2011, puse de acord cu soldurile din bilanța conturilor analitice, încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiunile financiar-contabile aferente perioadei de raportare.

Formularul "Contul de profit și pierdere" 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 bilanța de verificare la 30 iunie 2011.

Datele care se raportează în formularul "Contul de profit și pierdere" sunt cumulate de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare.

Raportările contabile la 30 iunie 2011 se întocmesc utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice care este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice.

Aceste raportări se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pe suport magnetic, precum și listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate, potrivit legii.

Întocmirea și depunerea raportărilor contabile la 30 iunie 2010 de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2010 și **subunitățile înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, indiferent de exercițiul financiar ales**, în condițiile legii, care aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, enumerate mai sus și **care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro.**

Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit *Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, verifică încadrarea în criteriul de 35.000 euro cifră de afaceri pe baza indicatorilor determinați conform ultimelor situații financiare anuale, respectiv a bilanțului de verificare încheiate la finele ultimului exercițiu financiar, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar respectiv.

Exemplu:

Cazul I. Societatea comercială Corint SA a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, respectiv 1 octombrie N – 30 septembrie N+1. Societatea a înregistrat în situațiile financiare încheiate la 30.09.2010 o cifră de afaceri netă în sumă de 145.000 lei.

Cursul valutar comunicat de BNR pentru data de 30.09.2010 este de 4,2674 lei/euro.

Cifra de afaceri netă exprimată în euro la 30.09.2011 este $145.000/4,2674 = 33.978,5$ euro.

Având în vedere că cifra de afaceri **nu depășește** valoarea de 35.000 euro, societatea Corint SA **nu va depune raportări contabile la 30 iunie 2011.**

Cazul II. Societatea comercială Corint SA a optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, respectiv 1 octombrie N – 30 septembrie N+1. Societatea a înregistrat în situațiile financiare încheiate la 30.09.2010 o cifră de afaceri netă în sumă de 375.000 lei.

Cursul valutar comunicat de BNR pentru data de 30.09.2010 este de 4,2674 lei/euro.

Cifra de afaceri netă exprimată în euro la 30.09.2011 este $375.000/4,2674 = 87.875,5$ euro.

Având în vedere că cifra de afaceri **depășește** valoarea de 35.000 euro, societatea Corint SA **va depune raportări contabile la 30 iunie 2011.**

Raportările contabile la 30 iunie 2011 întocmite și depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic cuprind următoarele formulare:

- a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- b) Contul de profit și pierdere;
- c) Date informative.

Aceste entități completează **formularul "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii"** cu informațiile corespunzătoare datelor de la 01 ianuarie 2011 și 30 iunie 2011.

De asemenea, **formularul "Contul de profit și pierdere"** se va completa cu informațiile corespunzătoare perioadelor 01 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010, respectiv 01 ianuarie 2011 – 30 iunie 2011.

Toate entitățile care aplică *Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare* și au obligația să întocmească raportări contabile la 30 iunie 2011 trebuie să le depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, **până cel mai târziu la data de 16 august 2011.**

Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondul de garanțare a depozitelor în sistemul bancar, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări contabile la 30 iunie 2011 în formatul și în termenele prevăzute de reglementările emise de Banca Națională a României, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private și Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Bibliografie:

1. Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.234/29.06.2011 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2011 a operatorilor economici
3. Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare
4. Ghid practic cuprinzând unele aspecte privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice