



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul X — Nr. 4

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 8 ianuarie 1998

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
909/1997. — Hotărâre pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997	1-16

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997

În temeiul prevederilor art. II din Ordonanța Guvernului nr. 54/1997,

Guvernul României hotărâște :

Articol unic. — Se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 80

din 29 martie 1994, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

PRIM-MINISTRU
VICTOR CIORBEA

Contrasemnează:
Ministrul finanțelor,
Daniel Dăianu

NORME METODOLOGICE

de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat
în active corporale și necorporale, cu modificările ulterioare

I. Capitalul imobilizat supus amortizării

1. Amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale la agenții economici și la persoanele juridice fără scop lucrativ, așa cum sunt definite la art. 1 din Legea nr. 15/1994, cu modificările ulterioare, denumită în continuare *lege*, se face potrivit acestei legi și prezentelor norme metodologice.

Prevederile alin. 1 se aplică în mod corespunzător și sucursalelor și altor subunități cu sediul în România, aparținând unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

2. Agenții economici și persoanele juridice fără scop lucrativ, care imobilizează capital în active corporale și necorporale, supuse deprecierii, prin utilizare sau în timp, vor calcula, vor înregistra în contabilitate și vor recupera uzura fizică și morală a acestora, pentru refacerea capitalului imobilizat.

3. Capitalul imobilizat supus amortizării este reflectat în patrimoniul agenților economici și al persoanelor fără scop lucrativ, fiind în proprietatea acestora și se materializează prin bunurile și valorile destinate să deservească activitatea pe o perioadă mai mare de un an și care se consumă treptat.

4. Capitalul imobilizat supus amortizării cuprinde două grupe:

- A — active corporale;
- B — active necorporale.

A. ACTIVELE CORPORALE

5. Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

a) terenurile, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;

b) mijloacele fixe.

6. Se consideră mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

— are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

— are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru obiectele care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, la încadrarea lor ca mijloace fixe se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

7. Sunt asimilate mijloacelor fixe și se supun amortizării bunurile menționate la art. 4 din lege, astfel:

a) investițiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;

b) capacitățile puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe, se cuprind în grupa la care urmează a se înregistra ca mijloace fixe, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor ocazionate de realizarea lor. La punerea în funcțiune, cu ocazia recepției finale, amortizarea se va determina în funcție de valoarea finală, iar valoarea neamortizată până la acea dată se va recupera pe durata normală de utilizare rămasă;

c) investițiile pentru descoperță, în vederea valorificării de substanțe minerale utile, cu cărbuni și alte zăcămintele ce se exploatează la suprafață, precum și cele pentru realizarea lucrărilor miniere, subterane, de deschidere a zăcămintelor se încadrează în clasa 1.1.5 din catalog și se amortizează în regim linear. Amortizarea acestora se recuperează în maximum 10 ani, cu aprobarea consiliului

de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului;

d) investițiile efectuate la mijloacele fixe pentru îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali, în scopul modernizării acestora, și care majorează valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe în scopul modernizării acestora trebuie să aibă următoarele efecte:

— să îmbunătățească efectiv performanțele mijloacelor fixe față de parametrii funcționali stabiliți inițial;

— să asigure obținerea de venituri suplimentare față de cele realizate cu mijloacele fixe inițiale.

Pentru clădiri și construcții, lucrările de modernizare trebuie să aibă ca efect sporirea gradului de confort și ambiant.

Amortizarea cheltuielilor aferente lucrărilor de modernizare se face fie pe durata normală de utilizare rămasă, fie prin majorarea duratei normale de utilizare cu până la 10%. Dacă lucrările de modernizare se fac după expirarea acestei durate, se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică.

8. Sunt considerate active corporale, dar nu se supun amortizării, mijloacele fixe aparținând proprietății publice incluse în această categorie în baza prevederilor legale, precum și lacurile, bălțile, iazurile, care nu sunt rezultatul unor investiții, terenurile, inclusiv cele împădurite.

Terenurile se înregistrează în patrimoniu la valoarea stabilită, în funcție de clasele de calitate, suprafață, amplasare și/sau alte criterii legale, la costul de achiziție sau la valoarea aportului în natură.

Agenții economici care au dobândit terenuri cu destinație economică, pentru care au calculat și au înregistrat până la data de 1 septembrie 1997 în cheltuielile de exploatare amortizarea aferentă, începând cu această dată amortizarea nu se va mai calcula și contabiliza în cheltuielile de exploatare, iar dacă s-a înregistrat, se va storna.

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de maximum 10 ani, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

9. Nu sunt considerate mijloace fixe bunurile menționate la art. 6 din lege.

Motoarele, aparatele și alte subansambluri ale mijloacelor fixe, destinate înlocuirii componentelor uzate, sunt incluse în categoria de lucrări de reparații.

Cheltuielile privind reparațiile de orice fel, ce se fac la mijloacele fixe, au ca scop restabilirea stării tehnice inițiale prin înlocuirea componentelor uzate.

Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare integral, la momentul efectuării, sau eşalonat, pe o perioadă de timp, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Plantațiile tinere, precum și plantațiile de protecție, care sunt încadrate în grupa 5 de mijloace fixe „Animale și plantații”, subgrupa „Plantații”, sunt scutite de calculul amortizării și de introducerea acestora în cheltuielile de exploatare, astfel:

- până la trecerea pe rod, pentru plantațiile tinere;
- primii 5 ani, pentru plantațiile de protecție.

Duratele normale de utilizare a plantațiilor tinere și a plantațiilor de protecție cuprind și duratele de scutire pentru care amortizarea aferentă nu se include în cheltuielile de exploatare. În acest caz, cota medie anuală de amortizare se determină în funcție de durata normală de utilizare redusă, cu perioada de scutire, în ani, pentru care nu se calculează amortizare.

B. ACTIVELE NECORPORALE

10. Activele necorporale aferente capitalului imobilizat sunt:

a) cheltuielile de constituire: taxele și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuielile privind emiterea și vânzarea de acțiuni, cheltuielile de prospectare a pieței și de publicitate și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și dezvoltarea unității patrimoniale;

b) cheltuielile de cercetare-dezvoltare;

c) cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanțe minerale utile, neconcretizate în mijloace fixe, la zăcămintele puse în exploatare;

d) concesiunile, imobilizările necorporale de natura suprafeței și a uzufructului, brevetele și alte drepturi și valori asimilate;

e) alte imobilizări necorporale, inclusiv programe informatice create de agenții economici sau achiziționate de la terți.

II. Calculul amortizării și regimurile de amortizare

11. Amortizarea mijloacelor fixe se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare.

Cota de amortizare se calculează astfel:

$$C_A = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare din catalog (ani)}}$$

În cazul reevaluării mijloacelor în baza unor acte normative, cota de amortizare se va calcula astfel:

$$C_A = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare rămasă (ani)}}$$

Cota astfel calculată se va aplica asupra valorii rămase, actualizată.

12. Prin *valoarea de intrare a mijloacelor fixe* se înțelege:

a) valoarea de intrare, reevaluată în baza unor prevederi legale exprese;

b) costul de achiziție pentru mijloacele fixe achiziționate cu titlu oneros, așa cum este definit la pct. 19 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993;

c) costul de producție pentru mijloacele fixe construite sau produse de unitatea patrimonială, așa cum este definit la pct. 19 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991;

d) valoarea actuală pentru mijloacele fixe dobândite cu titlu gratuit, estimată la înscrierea lor în activ pe baza propunerilor făcute de specialiști și cu aprobarea consiliului de administrație al agentului economic sau a responsabilului cu gestionarea patrimoniului, în cazul persoanelor juridice fără scop lucrativ, sau a ordonatorului de credite la instituțiile publice.

La stabilirea valorii actuale se va ține cont de valoarea mijloacelor fixe cu caracteristici identice sau similare și de gradul de uzură fizică a mijloacelor fixe permise;

e) valoarea de aport acceptată de părți pentru mijloacele fixe intrate în patrimoniu cu ocazia asocierii, fuziunii etc., pe baza prevederilor din statute sau contracte și cu respectarea prevederilor art. 160 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările ulterioare;

f) în cazul mijloacelor fixe cumpărate, cu durata normală de utilizare expirată, valoarea de intrare este dată de costul de achiziție. Durata normală de utilizare, în care se va recupera valoarea de intrare, se stabilește de către o comisie tehnică.

În mod similar se va proceda și în cazul mijloacelor fixe cu durata expirată, la care se fac cheltuieli de investiții;

g) în cazul investițiilor puse în funcțiune parțial sau total, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe, valoarea stabilită prin situațiile de lucrări, la data punerii în funcțiune.

Această valoare se consemnează în procesul-verbal de punere în funcțiune. La terminarea investițiilor și la trecerea lor în categoria mijloacelor fixe, valoarea de intrare se majorează cu eventualele cheltuieli efectuate între data punerii în funcțiune și data întocmirii procesului-verbal de punere în funcțiune;

h) în cazul sondelor provenite din lucrări de foraj executate pentru explorări și prospecțiuni geologice, care au dat rezultate și urmează a fi folosite în scopuri de producție, valoarea obținută prin înmulțirea numărului de metri ai adâncimii de la care se exploatează cu prețul mediu efectiv realizat per metru forat, în anul anterior trecerii în categoria de mijloace fixe, la sondele de exploatare săpate în condiții asemănătoare. Pentru sondele de țitei și gaze provenite din lucrările de foraj executate în vederea explorării și prospecțiunii geologice, valoarea de intrare se stabilește în mod similar.

i) pentru mijloacele fixe rezultate din lucrări miniere, executate pentru explorări și prospecțiuni geologice care au dat rezultate, totalul cheltuielilor efectuate în acest scop, inclusiv cheltuielile necesare trecerii în regim de producție (dotare cu cale ferată, aeraj, alte dotări tehnice);

j) pentru animalele de reproducție, costul de producție al animalelor pentru carne, la care se adaugă sporurile de preț în funcție de categoria biologică.

Ca urmare a actualizării valorii de intrare a mijloacelor fixe în baza prevederilor art. 3 alin. 2 lit. a) din lege, mijloacele fixe a căror valoare de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului vor fi menținute în evidența contabilă ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar. Valoarea rămasă neamortizată se va recupera prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de maximum 3 ani, cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

După amortizarea completă, aceste mijloace fixe se scot din evidența mijloacelor fixe și se trec la categoria de obiecte de inventar.

La scoaterea din folosință se vor aplica regulile de casare a obiectelor de inventar.

Nu se trec la categoria de obiecte de inventar mijloacele fixe care nu au însușiri comune obiectelor de inventar, cum ar fi: clădirile, construcțiile, mijloacele de transport etc.

Acestea rămân în evidență ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și urmează regimul de scoatere din folosință și de casare a mijloacelor fixe.

13. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.

14. Data punerii în funcțiune în vederea calculării amortizării se stabilește astfel:

a) mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice (utilaje pentru intervenție, unelte, accesorii de producție, mijloace de transport auto, animale etc.) se consideră puse în funcțiune la data achiziționării lor, pe baza procesului-verbal de recepție;

b) utilajele care necesită montaj, dar care nu necesită probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care nu deserveșc procese tehnologice se consideră puse în funcțiune la data terminării montajului, respectiv la data terminării construcției, pe baza procesului-verbal de recepție;

c) utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care deserveșc procese tehnologice se consideră puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice, pe baza procesului-verbal de punere în funcțiune;

d) sondele folosite la extracția țiteiului și gazelor, sondele de injecție, precum și sondele provenite din lucrările geologice care au dat rezultate se consideră puse în funcțiune la darea lor în producție, pe baza procesului-verbal final de constatare.

15. Amortizarea mijloacelor fixe concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune este în sarcina proprietarului acestora.

Această amortizare se recuperează prin redevență, chirie sau prin prețul locației.

Pentru dimensionarea amortizării ca element component al redevenței, în cazul operațiunilor de leasing, se aplică prevederile Legii nr. 15/1994, cu modificările ulterioare.

Amortizarea mijloacelor fixe date în folosință asocierilor în participație se calculează de asociatul care le are în patrimoniu și se transmite asociatului care contabilizează operațiunile asociației, în vederea înregistrării pe cheltuieli.

Amortizarea cheltuielilor de investiții și a modernizărilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune este în sarcina agentului economic care a efectuat investiția. Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare pe perioada inițială a contractului de concesiune, închiriere sau locație de gestiune sau conform clauzelor contractuale.

La încetarea contractului de concesionare, închiriere sau locație de gestiune, valoarea investițiilor, nediminuată cu amortizarea calculată se cedează proprietarului, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

În procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa și amortizarea calculată de beneficiar, pentru ca proprietarul să poată înregistra uzura corespunzătoare noii valori de intrare.

16. Amortizarea anuală a mijloacelor fixe și a investițiilor prevăzute la art. 11 alin. 4 din lege se calculează pe unitatea de produs, utilizând următoarele formule:

$$Az = \frac{Vr}{R} \quad \text{și} \quad A = Az \times C,$$

în care:

Az = amortizarea, în lei, pe 1.000 tone rezervă exploatabilă;

Vr = valoarea de intrare a mijloacelor fixe;

R = rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă, în mii tone, existentă la începutul fiecărui exercițiu financiar;

A = amortizarea anuală;

C = extracția anuală de substanță minerală utilă, în mii tone.

În cazul construcțiilor aparținând unor incinte miniere care deserveșc mai multe mine, precum și pentru construcțiile instalațiilor de preparare, cu organizare independentă

de exploatare miniere pe care le deserveșc, amortizarea anuală se calculează pe baza următoarelor formule:

$$Az = \frac{Vr}{R1 + R2 + \dots + Rn} \quad \text{și} \quad A = Az \times C$$

$$R1 + R2 + \dots + Rn,$$

în care:

R1, R2, ... Rn = rezerva exploatabilă a fiecărei mine deserveșc de incinta centrală respectivă.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează astfel:

— din 5 în 5 ani, la minele de cărbuni și cariere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperță;

— din 10 în 10 ani, la saline.

Recalcularea se face anual în cazul în care intervin schimbări mai importante (de minimum 10%) în volumul rezervelor exploatabile.

17. Activele necorporale prevăzute la art. 7 din lege se amortizează astfel:

a) cheltuielile de constituire și cheltuielile de cercetare-dezvoltare se amortizează în maximum 5 ani;

b) cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanțe minerale utile, neconcretizate în mijloace fixe la zăcămintele puse în exploatare, se amortizează în maximum 5 ani;

c) brevetele, licențele, know-how, mărcile de fabrică, de comerț și de serviciu și alte drepturi de proprietate industrială și comercială similare, subscrise ca aport sau achiziționate pe alte căi, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către agentul economic care le deține;

d) programele informatice, create de agenții economici sau achiziționate de la terți, se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, dar nu mai mult de 5 ani.

Durata efectivă de amortizare a activelor necorporale prevăzute mai sus se stabilește de către consiliul de administrație, respectiv de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului;

e) imobilizările necorporale, de natura concesiunii, a superficiei și a uzufructului, se amortizează pe durata contractului.

18. Agenții economici sunt scutiți de la calculul amortizării, în situații justificate, cu avizul organului teritorial al Ministerului Finanțelor, pentru activele menționate la art. 16 din lege, astfel:

a) pentru minele trecute în conservare, pe o perioadă egală cu perioada de conservare, iar pentru minele scoase definitiv din funcțiune, pentru perioada de funcționare rămasă la data scoaterii lor din funcțiune;

b) pentru mijloacele fixe din cadrul obiectivelor economice, pe o perioadă egală cu perioada de conservare.

Prin *mijloace fixe din cadrul obiectivelor economice* se înțelege mijloacele fixe care participă efectiv la realizarea obiectului principal de activitate al agentului economic.

Justificarea trecerii în conservare a mijloacelor fixe se face în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

— la închiderea temporară a unor secții de producție din lipsa materiei prime;

— când pentru produsele care se realizează cu mijloacele fixe respective nu mai există cerere pe piață;

— când menținerea în funcțiune a mijloacelor fixe respective nu se justifică din punct de vedere al randamentului și al cheltuielilor de funcționare pe o perioadă de timp limitată.

Trecerea în conservare a mijloacelor fixe, precum și durata conservării, în condițiile prevederilor art. 16 lit. a) și b) din lege, se fac cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Cheltuielile ocazionate de trecerea și menținerea în conservare a mijloacelor fixe sunt cheltuieli de exploatare, deductibile din punct de vedere fiscal;

c) activele corporale menționate la art. 16 lit. c) din lege, aflate în administrarea societăților comerciale cu capital majoritar de stat sau a regiilor autonome și care, potrivit legii, sunt încadrate în patrimoniul public, nu sunt supuse amortizării.

Societățile comerciale cu capital privat, care realizează investiții de natura activelor corporale prevăzute la art. 16 lit. c) din lege, pot amortiza valoarea acestor active.

Amortizarea aferentă perioadelor de scutire, pentru activele corporale prevăzute la art. 16 lit. a) și b) din lege, va diminua capitalurile proprii, la data expirării duratelor normale de utilizare prevăzute de lege și a casării efective, și care nu au putut fi valorificate potrivit legii.

19. În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe, se va asigura recuperarea valorii neamortizate a acestora.

Prin *valoare neamortizată*, în acest context, se înțelege diferența dintre valoarea de intrare a mijloacelor fixe și valoarea amortizării, recuperată prin includerea în cheltuielile de exploatare, din care se deduc sumele rezultate în urma valorificării.

Diferența rămasă nerecuperată în urma valorificării se recuperează prin includerea în cheltuielile excepționale, nedeductibile fiscal, pe o perioadă de maximum 5 ani, sau prin diminuarea capitalurilor proprii, cu respectarea dispozițiilor legale.

Durata și modul de recuperare a valorii nerecuperate a mijloacelor fixe, în contextul prevederilor art. 17 din lege, se stabilesc de către consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului, cu respectarea prevederilor legale.

20. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează utilizând unul dintre următoarele regimuri de amortizare:

A. Amortizarea liniară se determină prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani și cu duratele normale de utilizare a mijloacelor fixe.

Amortizarea liniară anuală se calculează prin aplicarea cotei medii anuale înscrise în tabelul nr. 1 col. 2 la valoarea de intrare a mijloacelor fixe.

Pentru mijloacele fixe de natura construcțiilor, amortizarea anuală se va calcula numai în regim liniar.

Utilizarea regimului de amortizare liniară se aprobă de consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de responsabilul cu gestiunea patrimoniului, la data punerii în funcțiune.

B. Amortizarea degresivă constă în multiplicarea cotei de amortizare liniară cu unul dintre coeficienții următori:

a) 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este între 2 și 5 ani;

b) 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este între 5 și 10 ani;

c) 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix este mai mare de 10 ani.

Utilizarea regimului de amortizare degresivă se aprobă de consiliul de administrație al agentului economic, respectiv de responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Amortizarea degresivă se aplică în două variante:

— fără influența uzurii morale (AD1);

— cu influența uzurii morale (AD2).

Pentru calculul amortizării prin utilizarea regimului de amortizare degresivă, varianta AD1, se procedează astfel:

— în primul an de funcționare se aplică cota de amortizare prevăzută în tabelul din anexa nr. 1 col. 3 la valoarea de intrare;

— pentru anii următori se aplică aceeași cotă, dar de fiecare dată la valoarea rămasă. Acest calcul se continuă până în anul de funcționare în care amortizarea anuală rezultată este egală sau mai mică cu/decât amortizarea anuală liniară, calculată pentru perioada de funcționare rămasă.

Din acel an și până la expirarea duratei normale de funcționare, se trece la amortizarea anuală liniară.

Amortizarea degresivă, varianta AD2, conține influența uzurii morale care acționează asupra mijloacelor fixe și care se reflectă în calculul amortizării anuale.

Varianta AD2 permite amortizarea valorii de intrare a mijloacelor fixe într-o perioadă de timp mai mică decât durata normală de utilizare, diferența în ani reprezentând influența uzurii morale.

Pentru mijloacele fixe care au o durată normală de funcționare de până la 5 ani inclusiv nu se aplică regimul de amortizare degresivă, varianta AD2.

Pentru aceste mijloace fixe amortizarea se va calcula utilizând varianta AD1.

Pentru calculul amortizării în varianta AD2 se vor avea în vedere elementele prevăzute în tabelul din anexa nr. 1, astfel:

— durata normală de utilizare conform catalogului (col. 1);

— cota de amortizare în regim de amortizare degresivă (col. 3);

— perioada în care se calculează amortizarea degresivă (col. 6);

— perioada în care se calculează amortizarea liniară (col. 7).

Exemplu de calcul al amortizării prin utilizarea regimului de amortizare degresivă:

1. VARIANTA AD1

1. Pentru un mijloc fix se dau următoarele date:

— valoarea de intrare: 3.250.000 lei

— durata normală de funcționare conform catalogului: 7 ani

— cota medie de amortizare degresivă (tabelul nr. 1, col. 3): 28,6%

Amortizarea anuală se va calcula conform principiului de bază al amortizării degresive, astfel:

Ani	Modul de calcul	Amortizarea anuală degresivă (lei)	Valoarea rămasă (lei)
1	3.250.000 x 28,6%	929.500	2.320.500
2	2.320.500 x 28,6%	663.663	1.656.837
3	1.656.837 x 28,6%	473.855	1.182.982
4	1.182.982 x 28,6%	338.333	844.649
5	844.649 x 28,6% ≤ 844.649:3	281.550	563.099
6		281.550	281.549
7		281.549	0

2. VARIANTA AD2

Pentru un mijloc fix se dau următoarele date:

— valoarea de intrare: 5.000.000 lei

— durata normală de funcționare conform catalogului: 15 ani
— cota medie de amortizare degresivă: 16,7%
Amortizarea se va calcula astfel:

Ani	Modul de calcul	Amortizarea anuală degresivă (lei)	Valoarea rămasă (lei)
1	5.000.000 x 16,7%	835.000	4.165.000
2	4.165.000 x 16,7%	695.555	3.469.445
3	3.469.445 x 16,7%	579.397	2.890.048
4	2.890.048 : 6	481.675	2.408.373
5		481.675	1.926.698
6		481.675	1.445.023
7		481.675	963.348
8		481.675	481.673
9		481.675	0

C. Amortizarea accelerată constă în includerea în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare, a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix respectiv.

Valoarea rămasă după primul an de funcționare se recuperează prin includerea în cheltuielile de exploatare în regim liniar, în funcție de durata de utilizare rămasă.

Utilizarea regimului de amortizare accelerată se aprobă de către organul teritorial al Ministerului Finanțelor, la propunerea consiliului de administrație al agentului economic sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului, în cazul persoanelor fără scop lucrativ, pe baza unei documentații de fundamentare.

Documentația de fundamentare trebuie să conțină datele din tabelul prezentat în anexa nr. 2, pe baza cărora se stabilește punctajul necesar, pentru eliberarea aprobării de utilizare a regimului de amortizare accelerată.

Pentru calculul indicatorilor de eficiență, în vederea stabilirii punctajului necesar, se vor folosi datele aferente anului de punere în funcțiune a mijloacelor fixe, astfel:

— datele din bugetul de venituri și cheltuieli, când aprobarea se solicită în cursul trimestrului I al anului;

— datele din evidența contabilă pentru perioada încheiată, care vor fi extrapolate la nivel de an, în funcție de media lunară a realizărilor.

Documentația de fundamentare se depune la organul teritorial al Ministerului Finanțelor înainte de punerea în funcțiune a mijloacelor fixe sau în termen de maximum o lună de la punerea în funcțiune a acestora.

III. Scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe

21. Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe cu valoarea de intrare complet amortizată sau cu valoarea de intrare rămasă nerecuperată se face cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

22. În cazul instituțiilor publice, scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe înainte de expirarea duratei normale de utilizare sau cu durata normală de utilizare consumată se aprobă de către ordonatorul principal de credite.

23. După aprobarea scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe se va proceda la valorificarea acestora.

Procedura de valorificare prin vânzare (licitație sau negociere directă) sau prin casare va fi aprobată de către consiliul de administrație sau de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Casarea mijloacelor fixe se va face de către o comisie de casare numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune.

Cu ocazia casării se va proceda la dezmembrarea mijloacelor fixe și la valorificarea acestora, astfel:

— vânzarea componentelor rezultate în urma dezmembrării;

— utilizarea componentelor rezultate la executarea altor mijloace fixe din cadrul unității.

Evaluarea componentelor se va face de către comisia de casare;

— valorificarea ca materiale nerecuperabile.

Valorificarea bunurilor scoase din funcțiune, aparținând instituțiilor publice, se face potrivit reglementărilor elaborate în mod distinct.

24. Declasarea și casarea unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe, sunt de competența consiliilor de administrație ale agenților economici, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

Declasarea și casarea unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe, aparținând instituțiilor publice, sunt de competența ordonatorului principal de credite.

IV. Contabilitatea mijloacelor fixe și a amortizării acestora

25. Agenții economici, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, precum și persoanele juridice fără scop lucrativ au obligația evidențierii în contabilitate, în conturi distincte, a mijloacelor fixe și a amortizării acestora.

Începând cu luna septembrie 1997, constituirea fondului de dezvoltare încetează.

Amortizarea inclusă în costuri reprezintă sursa proprie de finanțare, la dispoziția agenților economici.

Instituțiile publice au obligația evidențierii în contabilitate, în conturi distincte, a mijloacelor fixe și a sumelor rezultate din dezmembrarea și valorificarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune.

26. În conformitate cu prevederile art. III din Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, diferența reprezentând amortizarea aferentă gradului de neutilizare pentru anul 1997 se regulează la închiderea exercițiului financiar prin includerea în cheltuieli de exploatare.

În perioada septembrie—decembrie 1997, agenții economici vor include în cheltuielile de exploatare amortizarea calculată conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor și de Comisia Națională pentru Statistică nr. 18.845/1.224/1997.

27. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind mijloacele fixe și amortizarea acestora se face potrivit monografiei prezentate în anexa nr. 3.

V. Dispoziții finale

28. La societățile comerciale unde nu a fost numit consiliul de administrație, atribuțiile acestuia vizând aplicarea Legii nr. 15/1994, cu modificările ulterioare, vor fi îndeplinite

de către managerul societății sau de către directorul general, după caz.

29. Direcția generală a participațiilor statului, administrația monopolului de stat și a bunurilor proprietate a statului este abilitată să soluționeze problemele ce vor apărea ca urmare a aplicării Legii nr. 15/1994, cu modificările ulterioare, și care nu sunt reglementate prin prezentele norme.

30. Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

31. La data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice își încetează aplicabilitatea Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 746/1994, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 15 iulie 1994.

ANEXA Nr. 1
la normele metodologice

TABEL — ANEXĂ

la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997

Durata normala de utilizare conform Catalog	Cota medie anuală de amortizare		Durata de utilizare aferentă regimului liniar, recalculată în funcție de cota medie anuală de amortizare degresivă	Durata de utilizare în cadrul careia se realizează amortizarea integrală	din care:		Durata de utilizare aferentă uzurii morale pentru care nu se mai calculează amortizare
	pentru regimul de amortizare liniară	pentru regimul de amortizare degresivă			în regim de amortizare degresivă	în regim de amortizare liniară	
- în ani -	%	%	- în ani -	- în ani -	- în ani -	- în ani -	- în ani -
	(100/col.1)	(100/col.1 x 1,5;2;2,5)	(100/col.3)	(col.1-col.4)	(col.5-col.4)	(col.5-col.6)	(col.1-col.5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2	50	75	2	2	0	0	0
3	33,3	50,0	2	3	1	2	0
4	25,0	37,5	3	4	1	3	0
5	20,0	30,0	3	5	2	3	0
6	16,7	33,4	3	3	0	3	3
7	14,3	28,6	3	4	1	3	3
8	12,5	25,0	4	4	0	4	4
9	11,1	22,2	4	5	1	4	4
10	10,0	20,0	5	5	0	5	5
11	9,1	22,7	4	7	3	4	4
12	8,3	20,7	5	7	2	5	5
13	7,7	19,2	5	8	3	5	5
14	7,1	17,7	6	8	2	6	6
15	6,7	16,7	6	9	3	6	6

Durata normala de utilizare conform Catalog	Cota medie anuala de amortizare		Durata de utilizare aferenta regimului liniar, recalculata in functie de cota medie anuala de amortizare degresiva - in ani -	Durata de utilizare in cadrul careia se realizeaza amortizarea integrala	din care:		Durata de utilizare aferenta uzurii morale pentru care nu se mai calculeaza amortizare
	pentru regimul de amortizare liniara	pentru regimul de amortizare degresiva			in regim de amortizare degresiva	in regim de amortizare liniara	
- in ani -	%	%		- in ani -	- in ani -	- in ani -	- in ani -
	(100/col.1)	(100/col.1 x 1,5;2;2,5)	(100/col.3)	(col.1-col.4)	(col.5-col.4)	(col.5-col.6)	(col.1-col.5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
16	6,3	15,7	6	10	4	6	6
17	5,9	14,7	7	10	3	7	7
18	5,6	14,0	7	11	4	7	7
19	5,3	13,2	8	11	3	8	8
20	5,0	12,5	8	12	4	8	8
21	4,8	12,0	8	13	5	8	8
22	4,5	11,2	9	13	4	9	9
23	4,3	10,7	9	14	5	9	9
24	4,2	10,5	9	15	6	9	9
25	4,0	10,0	10	15	5	10	10
26	3,8	9,5	10	16	6	10	10
27	3,7	9,2	11	16	5	11	11
28	3,6	9,0	11	17	6	11	11
29	3,4	8,5	12	17	5	12	12
30	3,3	8,2	12	18	6	12	12
31	3,2	8,0	12	19	7	12	12

Durata normala de utilizare conform Catalog	Cota medie anuala de amortizare		Durata de utilizare aferenta regimului liniar, recalculata in functie de cota medie anuala de amortizare degresiva - in ani -	Durata de utilizare in cadrul careia se realizeaza amortizarea integrala	din care:		Durata de utilizare aferenta uzurii morale pentru care nu se mai calculeaza amortizare
	pentru regimul de amortizare liniara	pentru regimul de amortizare degresiva			in regim de amortizare degresiva	in regim de amortizare liniara	
- in ani -	%	%		- in ani -	- in ani -	- in ani -	- in ani -
	(100/col.1)	(100/col.1 x 1,5;2;2,5)	(100/col.3)	(col.1-col.4)	(col.5-col.4)	(col.5-col.6)	(col.1-col.5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
32	3,1	7,7	13	19	6	13	13
33	3,0	7,5	13	20	7	13	13
34	2,9	7,2	14	20	6	14	14
35	2,9	7,2	14	21	7	14	14
36	2,7	6,7	15	21	6	15	15
37	2,7	6,7	15	22	7	15	15
38	2,6	6,5	15	23	8	15	15
39	2,6	6,5	15	24	9	15	15
40	2,5	6,2	16	24	8	16	16
41	2,4	6,0	17	24	7	17	17
42	2,4	6,0	17	25	8	17	17
43	2,3	5,7	17	26	9	17	17
44	2,3	5,7	17	27	10	17	17
45	2,2	5,5	18	27	9	18	18
46	2,2	5,5	18	28	10	18	18
47	2,1	5,2	19	28	9	19	19

Durata normala de utilizare conform Catalog	Cota medie anuala de amortizare		Durata de utilizare aferenta regimului liniar, recalculata in functie de cota medie anuala de amortizare degresiva - in ani -	Durata de utilizare in cadrul careia se realizeaza amortizarea integrala	din care:		Durata de utilizare aferenta uzurii morale pentru care nu se mai calculeaza amortizare - in ani -
	pentru regimul de amortizare liniara	pentru regimul de amortizare degresiva			in regim de amortizare degresiva	in regim de amortizare liniara	
- in ani -	%	%	- in ani -	- in ani -	- in ani -	- in ani -	- in ani -
	(100/col.1)	(100/col.1 x 1,5;2;2,5)	(100/col.3)	(col.1-col.4)	(col.5-col.4)	(col.5-col.6)	(col.1-col.5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
48	2,1	5,2	19	29	10	19	19
49	2,0	5,0	20	29	9	20	20
50	2,0	5,0	20	30	10	20	20
55	1,8	4,5	22	33	11	22	22
60	1,7	4,2	24	36	12	24	24
65	1,5	3,7	27	38	11	27	27
70	1,4	3,5	28	42	14	28	28
75	1,3	3,2	31	44	13	31	31
80	1,2	3,0	33	47	14	33	33
85	1,2	3,0	33	52	19	33	33
90	1,1	2,7	37	53	16	37	37
95	1,1	2,7	37	58	21	37	37
100	1,0	2,5	40	60	20	40	40

ANEXA Nr. 2
la normele metodologice

TABEL – ANEXĂ

la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997

Nr. crt.	Specificatie	Rezultate	Punctaj		Nivel de reducere admis %
			fara amortizare accelerata	cu amortizare accelerata	
0	1	2	3	4	5
A. Date de prezentare					
1.	Venituri din exploatare - total				*
2.	Cifra de afaceri				*
3.	Capitalul propriu				*
4.	Capitalul permanent				*
5.	Active fixe (active corporale)				*
6.	Active circulante				*
7.	Cheltuieli de exploatare - total				*
8.	Cheltuieli de exploatare aferente cifrei de afaceri din care: - fara amortizare accelerata - cu amortizare accelerata				
9.	Profit brut - fara amortizare accelerata - cu amortizare accelerata				
10.	Profit net - fara amortizare accelerata - cu amortizare accelerata				

Nr. crt.	Specificatie	Rezultate	Punctaj		Nivel de reducere admis %
			fara amortizare accelerata	cu amortizare accelerata	
0	1	2	3	4	5
B. Indicatori de eficienta economica					
11.	<p style="text-align: center;"><i>Capital propriu</i></p> Rata capitalului = $\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Active fixe}} \times 100$ propriu fata de activele fixe		10	10	
12.	<p style="text-align: center;"><i>Capital permanent</i></p> Rata capitalului = $\frac{\text{Capital permanent}}{\text{Active fixe}} \times 100$ permanent fata de activele fixe		5	5	-
13.	<p style="text-align: center;"><i>Active fixe</i></p> Rata de imobilizare = $\frac{\text{Active fixe}}{\text{Active totale (Act. fixe+act. circulante)}} \times 100$ a activelor fixe		5	5	-
14.	Rata activelor fixe, din care: <p style="text-align: center;"><i>Profitul brut</i></p> - fara amortizare accelerata = $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Active fixe}} \times 100$ <p style="text-align: center;"><i>Profitul brut</i></p> - cu amortizare accelerata = $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Active fixe}} \times 100$		20	-	-
			-	10	50
15.	<p style="text-align: center;"><i>Cifra de afaceri</i></p> Rotatia activului = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active circulante}}$		24	24	-
C. Indicatori de eficienta financiara					
16.	Rata rentabilitatii financiare, din care: <p style="text-align: center;"><i>Profitul net</i></p> - fara amortizare accelerata = $\frac{\text{Profitul net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$ <p style="text-align: center;"><i>Profitul net</i></p> - cu amortizare accelerata = $\frac{\text{Profitul net}}{\text{Capital propriu}} \times 100$		16	-	-
			-	8	50

Nr. crt.	Specificatie	Rezultate	Punctaj		Nivel de reducere admis %
			fara amortizare accelerata	cu amortizare accelerata	
0	1	2	3	4	5
17.	Rata rentabilitati veniturilor, din care: $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$ - fara amortizare = $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$ accelerata $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$ - cu amortizare = $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$ accelerata		10	-	-
			-	5	20
18.	Rata rentabilitatii resurselor din care: - fara amortizare = accelerata $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cheltuieli de exploatare aferente cifrei de afaceri}} \times 100$ - cu amortizare = accelerata $\frac{\text{Profitul brut}}{\text{Cheltuieli de exploatare aferente cifrei de afaceri}} \times 100$		10	-	-
			-	5	50
	Total punctaj:		100	72	28

Specificatie	Punctaj etalon	Agentul economic A			Agentul economic B		
		Rezultate	Grad de reducere	Punctaj	Rezultate	Grad de reducere	Punctaj
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Date de prezentare							
1. Venituri din exploatare - total (mil. lei)	*	3500	*	*	2800	*	*
2. Cifra de afaceri - mil. lei	*	3000	*	*	2000	*	*
3. Capitalul propriu - mil. lei	*	1500	*	*	1500	*	*
4. Capitalul permanent - mil. lei	*	700	*	*	700	*	*
5. Active fixe (active corporale) - mil lei	*	800	*	*	800	*	*
6. Active circulante - mil lei	*	1000	*	*	1000	*	*
7. Cheltuieli exploatare total - mil. lei	*	2500	*	*	1800	*	*
8. Cheltuieli exploatare aferente cifrei de afaceri - mil. lei	*	2000	*	*	1500	*	*
9. Profit brut, din care: - fara amortizare accelerata - mil. lei	*	1000	*	*	500	*	*
- cu amortizare accelerata - mil. lei	*	700	*	*	200	*	*
10. Profit net, din care: - fara amortizare accelerata - mil. lei	*	550	*	*	275	*	*
- cu amortizare accelerata - mil. lei	*	385	*	*	110	*	*

Specificatie	Punctaj etalon	Agentul economic A			Agentul economic B		
		Rezultate	Grad de reducere	Punctaj	Rezultate	Grad de reducere	Punctaj
1	2	3	4	5	6	7	8
B. Indicatori de eficienta economica							
11. Rata capitalului propriu fata de activele fixe (%)	10	187.5	*	10	187.5	*	10
12. Rata capitalului permanent fata de activele fixe (%)	5	87.5	*	5	87.5	*	5
13. Rata de imobilizare a activelor fixe (%)	5	44	*	5	44	*	5
14. Rata activelor fixe, din care:							
- fara amortizare accelerata (%)	20	125	*	*	62.5	*	*
- cu amortizare accelerata (%)	*	87.5	30	14	25	60	8
15. Rotatia activului circulant - - numar de rotatii	24	3	*	24	2	*	24
C. Indicatori de eficienta financiara							
16. Rata rentabilitatii financiare din care:							
- fara amortizare accelerata (%)	16	36.7	*	*	18.3	*	*
- cu amortizare accelerata (%)	*	25.7	30	11.2	7.3	60	6.4
17. Rata rentabilitatii veniturilor, din care:							
- fara amortizare accelerata (%)	10	33.3	*	*	25	*	*
- cu amortizare accelerata (%)	*	23.3	30	7	10	60	4
18. Rata rentabilitatii resurselor, din care:							
- fara amortizare accelerata (%)	10	50	*	*	33.3	*	*
- cu amortizare accelerata (%)	*	35	30	7	13.3	60	40
Total punctaj	100	*	*	83.2	*	*	66.4

Din datele prezentate de cei doi agenți economici rezultă că agentul economic A realizează un punctaj general de 83,2 puncte și depășește baremul de 72 de puncte, în timp ce agentul economic B realizează un punctaj general de 66,4 puncte, și nu se încadrează în baremul minim de punctaj. Dintre cei doi agenți economici numai agentul A va primi aprobarea aplicării regimului de amortizare accelerată.

ANEXA Nr. 3
la normele metodologice

MONOGRAFIE

privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni legate de amortizarea mijloacelor fixe și scoaterea din funcțiune a acestora

Agenții economici, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, precum și persoanele juridice fără scop lucrativ, care au dreptul, potrivit legii, să desfășoare activități economice, au obligația evidențierii în contabilitate, în conturi distincte, a mijloacelor fixe și a amortizării acestora.

A. Înregistrări la agenți economici

1. În contabilitate, amortizarea calculată care se include în cheltuielile de exploatare se înregistrează astfel:

6811 = 281

2. Înregistrarea în contabilitate a investițiilor efectuate în regie proprie la mijloacele fixe luate cu chirie [pct. 7 lit. a) din normele metodologice]:

a) Înregistrări efectuate în contabilitatea chirieșului

— Colectarea cheltuielilor efectuate după natura lor

6xx = %

„Cheltuieli după natură“ 3xx „Conturi de stocuri“

4xx „Conturi de terți“

5xx „Conturi de trezorerie“

— Recepționarea lucrărilor de investiții la mijloacele fixe închiriate

212 = 722

„Mijloace fixe“/
analitic distinct = „Venituri din producția de imobilizări corporale“

sau

231 = 722

„Imobilizări corporale în curs“ = „Venituri din producția de imobilizări corporale“

și

212 = 231

— Înregistrarea amortizării investițiilor efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie pe perioada inițială a contractului de închiriere sau conform clauzelor contractuale (pct. 15 alin. 4 din normele metodologice)

6811 = 281

— Scoaterea din evidență a investiției amortizate integral la expirarea contractului de închiriere (pct. 15 alin. 5 din normele metodologice)

281 = 212

— Scoaterea din evidență a investiției neamortizate integral care, potrivit clauzelor contractuale, se recuperează de la proprietarul bunului

% = 212

281

6721

— Facturarea valorii de recuperat a investiției neamortizate, de la proprietarul mijlocului fix

461 = %

7721

4427

b) Înregistrări efectuate în contabilitatea proprietarului mijlocului fix (pct. 15 alin. 4 și 5 din normele metodologice)

— Înregistrarea preluării pe bază de proces-verbal de predare-primire a investiției amortizate integral de către chiriași

212 = 281

— Înregistrarea preluării pe bază de proces-verbal de predare-primire a investiției neamortizate integral de către chiriași

212 = 281

și

% = 404

212

4426

3. Înregistrarea în contabilitate a investițiilor efectuate în regie proprie, puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca mijloace fixe (pct. 7 lit. b) din normele metodologice):

a) Înregistrarea investiției puse în funcțiune parțial

231 = 722

„Imobilizări corporale în curs“ analitic „Venituri din producția de imobilizări corporale“
„Imobilizări corporale fără forme de înregistrare la mijloace fixe“

b) Înregistrarea amortizării investiției fără forme de înregistrare la mijloace fixe

6811 = 281

„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“ „Amortizări privind imobilizările corporale“ analitic „Amortizarea imobilizărilor corporale fără forme de înregistrare“

c) Înregistrarea investițiilor terminate și trecute în categoria mijloacelor fixe

212 = 231

și

281 = 281

„Amortizări privind imobilizările corporale“ analitic „Amortizări privind imobilizările corporale“
„Amortizarea imobilizărilor corporale fără forme de înregistrare“

4. Înregistrarea în contabilitate a investițiilor pentru descopertă, precum și a investițiilor de natura modernizării [pct. 7 lit. c) și d) din normele metodologice]:

a) Investiții efectuate în regie proprie

— Colectarea cheltuielilor efectuate pe feluri, după natura lor

6xx = %

3xx

4xx

5xx

— La sfârșitul lunii, înregistrarea veniturilor corespunzătoare cheltuielilor efectuate pentru investiția în curs

231 = 722

— Receptionarea lucrărilor de investiții terminate

212 = 231

b) Investiții efectuate prin terți

% = 404

231

4426

și

212 = 231

5. Potrivit pct. 8 alin. 3 din normele metodologice, agenții economici care au dobândit terenuri cu destinație economică pentru care au calculat și au înregistrat în cheltuielile de exploatare amortizarea aferentă, începând cu data de 1 septembrie 1997 nu vor mai efectua înregistrările contabile 6811 = 2810 și 2810 = 111, iar dacă totuși aceste înregistrări s-au efectuat, se va proceda la stornarea sumelor înregistrate în conturile respective.

6. Înregistrarea în contabilitate a investițiilor efectuate pentru amenajarea lacurilor, bășilor, iazurilor, terenurilor și a altor lucrări similare (pct. 8 alin. 4 din normele metodologice):

a) Investiții efectuate în regie proprie

— Înregistrarea cheltuielilor efectuate pe feluri, după natura lor

6xx = %

3xx

4xx

5xx

— La sfârșitul lunii, înregistrarea investițiilor în curs, corespunzător cheltuielilor efectuate

231 = 722

— Receptionarea lucrărilor de investiții

2112 = 231

b) Investiții executate de terți

% = 404

2112 (231)

4426

c) Amortizarea lucrărilor de investiții efectuate într-o perioadă de maximum 10 ani, conform normelor metodologice

6811 = 281

7. Reflectarea în contabilitate a lucrărilor de reparații efectuate, în conformitate cu prevederile pct. 9 din normele metodologice se efectuează astfel:

a) Lucrări de reparații executate în regie proprie, care se includ integral în cheltuielile exercițiului financiar

— Colectarea cheltuielilor efectuate pe feluri, după natura lor

6xx = %

3xx

4xx

5xx

b) **Lucrări de reparații executate în regie proprie, care se includ eșalonat pe cheltuielile de exploatare**

— Colectarea cheltuielilor efectuate pe feluri, după natura lor

6xx	=	%
		3xx
		4xx
		5xx

— Delimitarea cheltuielilor cu reparațiile, care se includ eșalonat în cheltuielile de exploatare în perioadele următoare

471	=	758
analitic distinct		

— La data scadenței, includerea cheltuielilor înregistrate în avans, în cheltuielile de exploatare

611	=	471
-----	---	-----

c) **Lucrări de reparații executate de terți, care se includ eșalonat în cheltuielile de exploatare**

%	=	401
---	---	-----

471

analitic distinct

4426

— La data scadenței, includerea cheltuielilor înregistrate în avans, în cheltuielile de exploatare

611	=	471.
-----	---	------

8. Înregistrarea în contabilitate a activelor necorporale (pct. 10 din normele metodologice) se efectuează în conformitate cu prevederile Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 704/1993.

9. Imobilizările necorporale de natura superficiei și a uzufructului se înregistrează în contabilitate în contul 205 „Concesiuni, brevete și alte drepturi și valori similare“, în conformitate cu prevederile instrucțiunilor de aplicare a planului de conturi.

10. Înregistrarea în contabilitate a amortizării imobilizărilor necorporale (pct. 17 din normele metodologice) se efectuează prin articolul contabil 6811 = 280.

11. Înregistrarea mijloacelor fixe a căror valoare de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului [pct. 6 și pct. 12 lit. j) alin. 2—6 din normele metodologice]:

a) **Evidențierea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar, într-un cont analitic distinct, deschis în cadrul contului sintetic de gradul II (de la 2121 la 2128) corespunzător clasificăției din Catalogul privind duratele normale de funcționare și clasificarea mijloacelor fixe**

212	=	212
„Mijloace fixe /analitic“		„Mijloace fixe“
„Mijloace fixe de natura obiectelor de inventar“		

și

281	=	281
„Amortizări privind imobilizările corporale“		„Amortizări privind imobilizările corporale“ /analitic
		„Amortizarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar“

b) **Înregistrarea în contabilitate a amortizării mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar**

6811	=	281
„Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor“		„Amortizări privind imobilizările corporale“ /analitic
		„Amortizarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar“

c) **Înregistrarea scoaterii din evidență a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar după amortizarea integrală.**

281	=	212
„Amortizări privind imobilizările corporale“ /analitic		„Mijloace fixe“ /analitic
„Amortizarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar“		„Mijloace fixe de natura obiectelor de inventar“

d) **Înregistrarea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar complet amortizate, care mai sunt în folosință, trecute la categoria obiectelor de inventar**

321	=	322
-----	---	-----

12. Înregistrarea diferenței neamortizate a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din funcțiune, rămasă neacoperită din sumele rezultate în urma valorificărilor (pct. 19 din normele metodologice):

a) **Înregistrarea cheltuielilor ocazionate și a veniturilor rezultate din scoaterea din evidență a mijloacelor fixe**

— Înregistrarea cheltuielilor ocazionate de dezmembrarea mijloacelor fixe

6728	=	%
		3xx
		4xx

— Înregistrarea ansamblurilor, subansamblurilor, pieselor și materialelor rezultate din dezmembrarea mijloacelor fixe

3xx	=	7728
-----	---	------

— Înregistrarea diferenței dintre veniturile obținute din dezmembrări și cheltuielile efectuate

6871	=	281
------	---	-----

„Cheltuieli excepționale privind amortizarea imobilizărilor“ /analitic distinct		„Amortizări privind imobilizările corporale“ /analitic
		„Amortizarea recuperărilor din dezmembrări“

b) **Înregistrarea scoaterii din evidență a mijloacelor fixe neamortizate integral**

%	=	212
281		„Mijloace fixe“
„Amortizări privind imobilizările corporale“		
471		
„Cheltuieli înregistrate în avans“ /analitic distinct		

Concomitent, se creditează contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe“ cu suma aferentă gradului de neutilizare înregistrată în debitul acestui cont.

c) **Includerea în cheltuieli, pe o perioadă de maximum 5 ani, a valorii neamortizate înregistrate în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans“, analitic distinct**

6871	=	471
------	---	-----

d) **Înregistrarea scoaterii din evidență a mijloacelor fixe neamortizate integral, în cazul în care adunarea generală a acțiunilor a aprobat diminuarea capitalurilor proprii**

%	=	212
---	---	-----

281

118

sau

1012

Concomitent, se creditează contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe“ cu suma reprezentând amortizarea aferentă mijloacelor fixe scoase din funcțiune.

13. Înregistrarea în contabilitate a mijloacelor fixe complet amortizate, scoase din funcțiune

281 = 212

14. Începând cu luna septembrie 1997, constituirea fondului de dezvoltare din orice sursă încetează.

Ca atare, soldurile conturilor 119 „Repartizări la fondul de dezvoltare” și 111 „Fondul de dezvoltare”, existente în contabilitate la data intrării în vigoare a prevederilor prezentelor norme metodologice, se lichidează astfel:

a) **Pentru fondul de dezvoltare având ca sursă amortizarea calculată și înregistrată în cheltuieli**

111 = 119

b) **Pentru fondul de dezvoltare constituit din alte surse**

111 = 118 /analitic distinct

15. Agenții economici care în anii anteriori au achiziționat imobilizări corporale, iar fondul de dezvoltare nu a fost acoperit, efectuând înregistrarea contabilă 471 = 118, vor storna operațiunea în limita soldului nerecuperat al contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”, analitic distinct.

16. În conformitate cu prevederile art. III din Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, diferența reprezentând amortizarea aferentă gradului de neutilizare pentru anul 1997 se regularizează la încheierea exercițiului financiar prin includerea în cheltuielile de exploatare.

În perioada septembrie—decembrie 1997, agenții economici vor include în cheltuielile de exploatare amortizarea calculată potrivit Normelor nr. 18.845/1.224/1997, elaborate de Ministerul Finanțelor și de Comisia Națională pentru Statistică, efectuând articolele contabile:

• 6811 = 281 — cu amortizarea aferentă gradului de utilizare a mijloacelor fixe.

Concomitent se debitează contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe”.

La încheierea exercițiului financiar pe anul 1997, agenții economici vor înregistra în cheltuielile de exploatare amortizarea aferentă gradului de neutilizare, efectuând înregistrările contabile:

• 6811 = 281 — cu amortizarea aferentă gradului de neutilizare pentru anul 1997.

Concomitent, se creditează contul 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe” cu aceeași sumă.

La data de 31 decembrie 1997, debitul contului 8045 „Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe” va reflecta numai amortizarea aferentă gradului de neutilizare, înregistrată până la data de 31 decembrie 1996, regularizarea acestei amortizări urmând a fi reglementată prin hotărâre a Guvernului.

17. Începând cu data de 1 septembrie 1997, dezvoltarea în analitice de gradul II a contului 281 „Amortizări privind imobilizările corporale” se efectuează în corelație cu grupele de clasificare a mijloacelor fixe stabilite prin Catalogul privind duratele normale de funcționare și clasificarea mijloacelor fixe.

★

Monografia privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni legate de amortizarea mijloacelor fixe și de scoaterea din funcțiune a acestora, elaborată de Ministerul Finanțelor sub nr. 13.906 din 15 august 1994, își încetează aplicabilitatea începând cu data aplicării prezentelor norme metodologice.

B. Înregistrări la persoanele juridice fără scop lucrativ care au dreptul, potrivit legii, să desfășoare activități economice

1. Începând cu data de 1 septembrie 1997, pentru înregistrarea amortizării privind imobilizările corporale și necorporale utilizate în activitatea economică, în Planul de

conturi pentru organizații obștești aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 315/1985, cu modificările și completările ulterioare, se introduc următoarele conturi sintetice:

• contul 281 „Amortizări privind imobilizările corporale și necorporale”;

• contul 430 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

Conținutul și funcțiunea conturilor nou-introduse sunt prezentate în finalul monografiei.

2. În vederea reflectării distincte în contabilitate a imobilizărilor corporale existente în patrimoniu la data de 1 septembrie 1997, ce se utilizează în activitatea economică, se va proceda la inventarierea acestora și înregistrarea, după caz, în următoarele conturi analitice:

• contul 013.01 „Mijloace fixe pentru activitatea nonprofit”;

• contul 013.02 „Mijloace fixe pentru activitatea economică”;

• contul 012.01 „Amenajări de terenuri pentru activitatea nonprofit”;

• contul 012.02 „Amenajări de terenuri pentru activitatea economică”.

Conturile 013.01 și 013.02 se dezvoltă și pe categorii de mijloace fixe, potrivit legii.

Imobilizările necorporale privind activitatea economică, intrate în patrimoniu începând cu data de 1 septembrie 1997 și care urmează a fi amortizate potrivit legii, vor fi reflectate în contul 159 „Alte valori” — analitic distinct.

3. Fondul mijloacelor fixe și amenajărilor de terenuri, evidențiat în soldul contului 310 „Fondul mijloacelor fixe și terenurilor”, aferent mijloacelor fixe și amenajărilor de terenuri, înregistrate în patrimoniu până la data de 1 septembrie 1997, utilizate în activitatea economică, va fi transferat asupra următoarelor conturi:

• 281 „Amortizări privind imobilizările corporale și necorporale” — analitice distincte

— valoarea aferentă duratei normale de funcționare (utilizare) consumate la data de 1 septembrie 1997

• 518 „Venituri din anii precedenți și alte surse” — analitic distinct 518.03 „Valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale privind activitatea economică, evidențiate în patrimoniu la data de 1 septembrie 1997”

— valoarea neamortizată, determinată ca diferență între valoarea de intrare a mijlocului fix sau a amenajării de teren și valoarea aferentă duratei normale de funcționare (utilizare) consumate la data de 1 septembrie 1997.

Operațiunea se va înregistra în contabilitate astfel:

310 =	%	— cu valoarea de intrare a mijlocului fix sau a amenajării de teren
	281	— cu valoarea aferentă duratei normale de funcționare (utilizare) consumate la data de 1 septembrie 1997
	analitic distinct	
	518	— cu valoarea neamortizată aferentă duratei normale de funcționare (utilizare) rămase la data de 1 septembrie 1997.
	analitic distinct	

Valoarea aferentă duratei normale de funcționare (utilizare) consumate se determină ținându-se seama de următoarele:

— data intrării în patrimoniu a mijlocului fix sau a amenajării de teren;

— durata normală de funcționare (utilizare), potrivit Catalogului privind duratele normale de funcționare și clasificare a mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 266/1994;

— valoarea de intrare în patrimoniu a mijlocului fix sau a amenajării de teren;

— durata normală de funcționare (utilizare), consumată la data de 1 septembrie 1997.

4. Înregistrarea (începând cu data de 1 septembrie 1997) a achiziționării de mijloace fixe ce se utilizează în activitatea economică:

%	=	234	— cu valoarea facturii inclusiv T.V.A. înscrisă în factură
013 analitic distinct 232.31			— cu valoarea de intrare a mijloacelor fixe
			— cu T.V.A. deductibilă, potrivit legii

5. Înregistrarea pe cheltuieli a amortizării lunare a mijloacelor fixe, calculată potrivit legii:

417.02 /art. 70 „Cheltuieli de capital“	=	281 analitic distinct	— cu valoarea amortizării calculate potrivit legii
--	---	-----------------------------	--

6. Înregistrarea scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe:

a) **Amortizate integral:**

281 analitic distinct	=	013 analitic distinct	— cu valoarea de intrare a mijloacelor fixe
-----------------------------	---	-----------------------------	---

b) **Amortizate parțial:**

%	=	013 analitic distinct	— cu valoarea de intrare a mijloacelor fixe
281 analitic distinct 430 analitic distinct			— cu valoarea amortizată a mijloacelor fixe
			— cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe

7. Înregistrarea pe cheltuieli a valorii neamortizate a mijloacelor fixe scoase din funcțiune:

417.02 /art. 70 „Cheltuieli de capital“	=	430 analitic distinct	— cu valoarea neamortizată, inclusă pe cheltuieli nedeductibile fiscal
--	---	-----------------------------	--

*
*

Contul 281 „Amortizarea privind imobilizările corporale și necorporale“

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența amortizării imobilizărilor corporale și necorporale, utilizate de persoanele juridice fără scop lucrativ în activitatea economică, în scopul obținerii de profit.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de imobilizări corporale și necorporale, cu ajutorul următoarelor conturi analitice:

281.02 „Amortizarea imobilizărilor corporale pentru activitatea economică“

Contul 281.02 se dezvoltă și pe categorii de mijloace fixe, potrivit legii.

281.03 „Amortizarea imobilizărilor necorporale pentru activitatea economică“

Contul 281 „Amortizarea privind imobilizările corporale și necorporale“ este un cont de pasiv.

Contul 281 „Amortizarea privind imobilizările corporale și necorporale“ se creditează prin debitul contului:

- 417 „Cheltuielile organizațiilor obștești“ — analitic 417.02 „Cheltuielile activităților economice“ (art. 70 „Cheltuieli de capital“)

- cu valoarea amortizării calculate potrivit legii.

Contul 281 „Amortizarea privind imobilizările corporale și necorporale“ se debitează prin creditul conturilor:

- 012 „Amenajări de terenuri“ — cu valoarea amortizată a amenajărilor de terenuri scoase din funcțiune.
- 013 „Mijloace fixe“ — cu valoarea amortizată a mijloacelor fixe scoase din funcțiune.
- 159 „Alte valori“ — cu valoarea amortizată a imobilizărilor necorporale scoase din activ.

Soldul creditor al contului reprezintă amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale.

Contul 430 „Cheltuieli înregistrate în avans“

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența valorii de intrare a imobilizărilor corporale și necorporale scoase din activ, nerecuperată integral pe calea amortizării, rămasă neacoperită din rezultatele obținute în urma valorificării acestora și care urmează să se includă pe cheltuieli, potrivit legii.

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de imobilizări.

Contul 430 „Cheltuieli înregistrate în avans“ este un cont de activ.

Contul 430 „Cheltuieli înregistrate în avans“ se debitează prin creditul conturilor:

- 012 „Amenajări de terenuri“ — cu valoarea neamortizată a amenajărilor de terenuri scoase din funcțiune.
- 013 „Mijloace fixe“ — cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe scoase din funcțiune.
- 159 „Alte valori“ — cu valoarea neamortizată a imobilizărilor necorporale scoase din activ.

Contul 430 „Cheltuieli înregistrate în avans“ se creditează prin debitul contului:

- 417 „Cheltuielile organizațiilor obștești“ — analitic 417.02 „Cheltuielile activităților economice“ (art. 70 „Cheltuieli de capital“)

- cu valoarea neamortizată inclusă eșalonat pe cheltuieli, potrivit legii, aferentă imobilizărilor corporale și necorporale utilizate în activitatea economică.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale și necorporale care urmează să fie inclusă pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare următoare.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 668.55.58 și 335.01.11/4028.