



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul XIV — Nr. 135

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 20 februarie 2002

### SUMAR

| <u>Nr.</u> |  | <u>Pagina</u> |
|------------|--|---------------|
|            | HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI   |               |
| 119.       | — Hotărâre pentru aprobarea tabelelor cuprinzând drepturile patrimoniale convenite artiștilor interpreți sau executanți și a metodologiilor privind utilizarea repertoriului de prestații artistice din domeniul audiovizual ..... | 1-3           |
|            | ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI   |               |
| 4.         | — Circulară privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate, întocmirea unor situații financiar-contabile și măsuri referitoare la încheierea exercițiilor financiare la bănci.....   | 4-16          |

## HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

### GUVERNUL ROMÂNIEI

#### HOTĂRÂRE

#### **pentru aprobarea tabelelor cuprinzând drepturile patrimoniale convenite artiștilor interpreți sau executanți și a metodologiilor privind utilizarea repertoriului de prestații artistice din domeniul audiovizual**

În temeiul prevederilor art. 107 din Constituția României și ale art. 131 alin. (1)–(4) din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă tabelele cuprinzând drepturile patrimoniale convenite artiștilor interpreți sau executanți și metodologiile privind utilizarea repertoriului de prestații artistice din domeniul audiovizual, prevăzute în anexele nr. 1 și 2 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Organismele de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți răspund față de utilizatori pentru eventualele pretenții ale tuturor deținătorilor de drepturi pe care îi reprezintă.

Art. 3. — (1) Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 800.000 lei la 1.000.000 lei refuzul nejustificat al utilizatorilor prevăzuți în anexele nr. 1 și 2 de a plăti organismului de gestiune colectivă desemnat de Oficiul Român pentru Drepturile de Autor remunerațiile stabilite prin prezenta hotărâre sau de a pune la dispoziție acestuia informațiile și documentele prevăzute la pct. 5 din anexa nr. 1 și la pct. 3 din anexa nr. 2.

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se constată și amenziile se aplică de către personalul împuternicit de directorul general al Oficiului Român pentru Drepturile de Autor și de către organele de poliție.

(3) Contravențiilor prevăzute la alin. (1) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Art. 4. — Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri orice dispoziții contrare se abrogă.

PRIM-MINISTRU  
**ADRIAN NĂSTASE**

Contrasemnează:  
Ministrul culturii și cultelor,  
**Răzvan Theodorescu**  
Ministrul turismului,  
**Matei-Agathon Dan**  
Ministrul muncii și solidarității sociale,  
**Marian Sârbu**  
Ministrul finanțelor publice,  
**Mihai Nicolae Tănăsescu**

București, 7 februarie 2002.  
Nr. 119.

*ANEXA Nr. 1*

T A B E L E L E

**cuprinzând drepturile patrimoniale convenite artiștilor interpreți sau executanți și metodologia privind utilizarea repertoriului de prestații artistice din domeniul audiovizual de către organismele de televiziune și distribuitorii prin cablu**

1. Organismele de televiziune și distribuitorii prin cablu sunt obligați să obțină din partea organismelor de gestiune colectivă ale artiștilor interpreți autorizațiile prevăzute de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, pentru emiterea, transmiterea și retransmiterea repertoriului de prestații artistice din domeniul audiovizual al

organismelor de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți.

2. Utilizatorii autorizați potrivit pct. 1 au obligația să plătească o remunerație reprezentând drepturile convenite artiștilor interpreți sau executanți, calculată procentual din încasările brute lunare, potrivit tabelului nr. 1:

**Tabelul nr. 1**

| Anul              | Organisme de televiziune | Distribuitori prin cablu |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| 0                 | 1                        | 2                        |
| 2002              | 1,1%                     | 1,1%                     |
| 2003 și următorii | 1,2%                     | 1,2%                     |

3. Baza de calcul a remunerației prevăzute la pct. 2, reprezentând drepturile convenite artiștilor interpreți sau executanți, datorată de către organismele de televiziune, o constituie totalitatea încasărilor brute lunare (din care se scade taxa pe valoarea adăugată și taxa de publicitate) sau, în lipsa acestora, cheltuielile ocazionate de utilizare. Pentru distribuitorii prin cablu baza de calcul o constituie totalitatea încasărilor brute lunare (din care se scade taxa pe valoarea adăugată) sau, în lipsa acestora, cheltuielile ocazionate de utilizare.

4. Remunerațiile datorate potrivit prevederilor pct. 2 se colectează de către organismul de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți, desemnat prin decizie a directorului general al Oficiului Român pentru Drepturile de Autor, conform prevederilor art. 133 alin. (2) din Legea nr. 8/1996.

5. Organismele de televiziune au obligația să pună la dispoziție organismelor de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți lista tuturor prestațiilor transmise în emisiuni. Distribuitorii prin cablu vor furniza lista completă a programelor retransmise. Aceste liste constituie baza de repartizare a remunerațiilor încasate de organismul de gestiune respectiv.

6. Plata remunerațiilor prevăzute la pct. 2, datorate de organismele de televiziune, se efectuează trimestrial. Termenul limită de plată este ziua a 10-a din trimestrul următor celui pentru care se efectuează plata.

7. Plata remunerațiilor prevăzute la pct. 2, datorate de distribuitorii prin cablu, se efectuează lunar. Termenul limită de plată este ziua a 25-a a lunii următoare celei pentru care se face plata.

8. Pentru întâzieri la plată utilizatorii datorează penalități stabilite contractual.

## T A B E L E L E

**cuprinzând drepturile patrimoniale cuvenite artiștilor interpreți sau executanți și metodologia privind comunicarea publică a prestațiilor artistice din domeniul audiovizual și plata contravalorii acestor prestații**

1. Prin *comunicarea publică*, a prestațiilor artistice din domeniul audiovizual se înțelege comunicarea acestora în spații publice, indiferent de modalitatea realizării comunicării, prin întrebuințarea unor mijloace analogice sau digitale adecvate (aparatură de redare a filmelor și înregistrărilor audiovizuale, televizoare, echipament informatic etc.).

2. Sunt *utilizatori*, în sensul prezentei anexe, orice persoane fizice sau juridice autorizate, care folosesc cu orice titlu (de proprietate, administrare, închiriere, subînchiriere etc.) spații în care sunt comunicate prestații artistice din domeniul audiovizual.

3. Utilizatorii au obligația să obțină din partea organismului de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți desemnat de Oficiul Român pentru Drepturile de Autor autorizația pentru utilizarea prestațiilor artistice audiovizuale, să plătească remunerațiile prevăzute în tabelele din prezenta anexă, pentru durata efectivă a utilizării, și să prezinte organismelor de gestiune colectivă

informații necesare identificării prestațiilor artistice din domeniul audiovizual utilizate.

4. Obligația de plată a remunerațiilor revine administratorului spațiului în care are loc comunicarea publică. În situația subînchirierii totale sau parțiale a unui spațiu în care are loc comunicarea publică administratorii spațiilor subînchiriate vor plăti remunerații distincte dacă utilizează surse proprii de comunicare a prestațiilor artistice din domeniul audiovizual.

5. Comunicarea către utilizatori a modificării remunerațiilor pe baza prevederilor art. 131 alin. (7) din Legea nr. 8/1996 se face de către organismul de gestiune colectivă a drepturilor artiștilor interpreți sau executanți, prin cel puțin două anunțuri succesive publicate în două ziare de răspândire națională.

6. Pentru comunicarea publică a prestațiilor artistice în cinematografe utilizatorii vor plăti remunerațiile prevăzute în tabelul nr. 1, calculate din veniturile brute lunare:

Tabelul nr. 1

| An          | 2002 | 2003 și următorii |
|-------------|------|-------------------|
| Remunerație | 1,1% | 1,2%              |

7. Plata remunerațiilor datorate de utilizatori se efectuează trimestrial, în primele 20 de zile din trimestrul următor. Pentru întârzierile la plată utilizatorii datorează penalități stabilite contractual.

8. Pentru comunicarea publică a prestațiilor artistice din domeniul audiovizual de către utilizatorii din turism se vor plăti următoarele remunerații:

Tabelul nr. 2

| Utilizatori  | Remunerație lunară |
|--|--------------------|
| 0  | 1                  |
| Turism   |                    |
| <b>1. Hoteluri până la categoria trei stele inclusiv, situate în stațiuni turistice</b> (inclusiv orașe-stațiuni turistice): |                    |
| a) cu capacitate mică de cazare  | 50.000 lei         |
| b) cu capacitate medie de cazare (31—100 de camere)  | 100.000 lei        |
| c) cu capacitate mare de cazare  | 150.000 lei        |
| <b>2. Hoteluri până la categoria trei stele inclusiv, situate în orașe</b> (cu excepția celor din stațiunile turistice):     |                    |
| a) cu capacitate mică de cazare  | 100.000 lei        |
| b) cu capacitate medie de cazare   | 150.000 lei        |
| c) cu capacitate mare de cazare  | 200.000 lei        |
| <b>3. Hoteluri de categoria patru și cinci stele</b>   | 400.000 lei        |
| <b>4. Moteluri, cabane, campinguri și sate de vacanță</b>  | 50.000 lei         |
| <b>5. Unități de cazare agroturistice, popasuri turistice, pensiuni</b>  | 50.000 lei         |

9. Plata remunerațiilor datorate de utilizatori conform tabelului nr. 2 se efectuează lunar, până cel târziu în

ultima zi a lunii respective. Pentru întârzierile la plată utilizatorii datorează penalități stabilite contractual.

# ACTE ALE BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI

BANCA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI

## CIRCULARĂ

### privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate, întocmirea unor situații financiar-contabile și măsuri referitoare la încheierea exercițiilor financiare la bănci

Având în vedere prevederile art. 4 din Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997 privind aprobarea Planului de conturi pentru societățile bancare și a normelor metodologice de utilizare a acestuia, precum și ale art. 6 din Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998 privind aprobarea Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora,

în temeiul prevederilor art. 50 din Legea nr. 101/1998 privind Statutul Băncii Naționale a României, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 58 din Legea bancară nr. 58/1998 și ale art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001,

**Banca Națională a României** emite prezenta circulară.

**Art. 1.** — Prezenta circulară modifică și completează prevederile Planului de conturi pentru societățile bancare și ale normelor metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare *Planul de conturi bancar*, și pe cele ale Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci și ale normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.524/362/1998, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare *Modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci*, după cum urmează:

627 „Cheltuieli cu alte impozite,  
taxe și vărsăminte asimilate“,  
analitic distinct

= 3538 „Fonduri speciale — taxe și  
vărsăminte asimilate“,  
analitic distinct

3538 „Fonduri speciale — taxe și  
vărsăminte asimilate“,  
analitic distinct

concomitent

= 375 „Cheltuieli înregistrate  
în avans“,  
analitic distinct

**2. Înregistrarea în contabilitate a unor operațiuni privind distribuirea tichetelor de masă acordate salariaților în conformitate cu prevederile Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă**

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) din Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, salariații din cadrul societăților comerciale, regiilor autonome și din sectorul bugetar, precum și din cadrul unităților cooperatiste și al celorlalte persoane juridice sau fizice care încadrează personal prin încheierea unui contract individual de muncă, denumite în continuare *angajator*, pot primi o alocație individuală de hrană, acordată sub forma tichetelor de masă, suportată integral pe costuri de angajator.

— înregistrarea tichetelor de masă aferente lunii viitoare, distribuite în ultima decadă a lunii curente

375 „Cheltuieli înregistrate în avans“

= 367 „Alte stocuri și asimilate“, analitic distinct  
„Tichete de masă“

— includerea pe cheltuieli, în luna următoare, a contravalorii tichetelor de masă distribuite

633 „Cheltuieli privind alte stocuri“

= 375 „Cheltuieli înregistrate în avans“

**1. Reglementări privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea situațiilor financiar-contabile de către bănci, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor străine**

**1. Înregistrarea eșalonării pe cheltuieli a contribuției plătite în avans la Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 39/1996 privind înființarea și funcționarea Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, cu modificările și completările ulterioare**

Având în vedere conturile prevăzute de Planul de conturi bancar operațiunea referitoare la eșalonarea pe cheltuieli, în perioadele sau exercițiile financiare viitoare, a contribuției plătite în avans la Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 39/1996, se înregistrează în contabilitate astfel:

**3. Înregistrarea unor operațiuni rezultate din aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 210/2000 privind recapitalizarea Băncii Agricole — S.A. în vederea privatizării, aprobată, modificată și completată prin Legea nr. 122/2001**

În conformitate cu prevederile art. 4<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 122/2001 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 210/2000 privind recapitalizarea Băncii Agricole — S.A. în vederea privatizării, sumele încasate de Banca Agricolă — S.A. din rambursarea creditelor și a dobânzilor aferente, care fac obiectul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/1997 pentru întocmirea bilanțului contabil special și regularizarea unor credite și dobânzi clasificate în categoria «pierdere» la Banca Agricolă — S.A., publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 153 din 14 iulie 1997, aprobată și modificată prin Legea nr. 166/1998, cu modificările și completările ulterioare, evidențiate în contabilitatea Băncii Agricole — S.A. până la data intrării în vigoare a legii de aprobare a ordonanței de urgență, vor fi utilizate de aceasta pentru acoperirea pierderilor.

În condițiile în care în evidența contabilă a Băncii Agricole — S.A. sumele respective încasate din rambursarea creditelor și a dobânzilor aferente au fost transpuse, la data de 31 decembrie 1997, în contul 3566 „Alți creditori diverși”, analitic distinct (cont în care s-au înregistrat în continuare aceste sume), prevăzut de Planul de conturi bancar, operațiunea de acoperire a pierderii contabile raportate cu sumele respective încasate, efectuată potrivit prevederilor art. 4<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 210/2000, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează prin articolul contabil: 3566 „Alți creditori diverși”, analitic distinct = 581 „Rezultatul raportat”.

**4. Înregistrarea unor operațiuni rezultate din aplicarea Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare**

În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (2) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, „Contribuția individuală de asigurări sociale, datorată de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, II și VI, reprezintă o treime din cota de contribuție de asigurări sociale, stabilită anual pentru condiții normale de muncă”.

Pentru evidențierea în contabilitatea băncilor, persoane juridice române, și a sucursalelor din România ale băncilor străine, denumite în continuare *b<sub>n</sub>nci*, a contribuției individuale de asigurări sociale datorate de asigurați, conform prevederilor art. 21 alin. (2) din Legea nr. 19/2000, se va utiliza contul sintetic de gradul III 35212 care se va denumi „Contribuția personalului la asigurările sociale” și se va dezvolta în două analitice distincte, intitulate „Contribuția personalului pentru pensia suplimentară” și, respectiv, „Contribuția individuală de asigurări sociale”.

În aceste condiții, în cadrul conținutului și instrumentării contului 3521 „Asigurări sociale” expresia „contribuția personalului pentru pensia suplimentară” se înlocuiește cu expresia „contribuția personalului la asigurările sociale”.

**5. Înregistrarea unor operațiuni rezultate din aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 217/1999, aprobată și modificată prin Legea nr. 189/2001**

5.1. Înregistrarea sumelor aferente reducerii cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul utilizat pentru investiții în active corporale și necorporale

În conformitate cu prevederile art. 7 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 217/1999, aprobată și modificată prin Legea

nr. 189/2001, impozitul pe profit se reduce cu 50% pentru profitul utilizat în anul fiscal curent pentru investiții în active corporale și necorporale, definite potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cu modificările ulterioare, destinate activităților pentru care contribuabilul este autorizat. Reducerea se calculează începând cu profitul realizat după data de 1 ianuarie 2001. Reducerile prevăzute la alin. (2) se calculează lunar, iar sumele aferente reducerii se repartizează ca surse proprii de finanțare.

Sumele aferente reducerii cu 50% a impozitului pe profit pentru profitul utilizat pentru investiții în active corporale și necorporale, potrivit prevederilor menționate, se evidențiază în contabilitatea băncilor, la încheierea exercițiului financiar, în creditul contului 519 „Alte rezerve”, analitic distinct, în contrapartidă cu debitul contului 592 „Repartizarea profitului”.

În timpul exercițiului financiar sumele aferente reducerii nu se vor înregistra în contabilitate, acestea înscriindu-se numai din punct de vedere fiscal în declarația de impunere pentru determinarea profitului impozabil.

5.2. Înregistrarea diferențelor de curs valutar rezultate din evaluarea, în conformitate cu actele normative în vigoare, a disponibilului în devize

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 217/1999, aprobată și modificată prin Legea nr. 189/2001, „diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea, în conformitate cu actele normative în vigoare, a disponibilului în devize sunt venituri neimpozabile sau cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. Sumele respective se repartizează în contul «Alte rezerve», analitic distinct”.

Pentru aplicarea unitară a acestor prevederi băncile vor avea în vedere următoarele:

5.2.1. Până la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr. 61/2001 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, respectiv 31 august 2001, nivelul disponibilităților în devize deținute de bănci, pentru care diferențele de curs valutar din evaluare sunt venituri neimpozabile sau cheltuieli nedeductibile, după caz, este dat de rezultatul pozitiv al diferenței dintre poziția de schimb operațională lungă pe fiecare deviză, determinată conform Precizărilor privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni, precum și unele măsuri referitoare la închiderea exercițiului financiar-contabil pe anul 1997 la societățile bancare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 15.515/27/1998, cu modificările și completările ulterioare, și suma aferentă disponibilităților în devize, reprezentând aport la capitalul social în devize/capitalul de dotare în devize și prime de emisiune plătite în devize.

Începând cu 31 august 2001, având în vedere că prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001 s-a abrogat Hotărârea Guvernului nr. 252/1996 privind regimul diferențelor de curs valutar aferente capitalului social în devize și alte operațiuni aplicabile începând cu bilanțul contabil cu termen de depunere până la 15 aprilie 1996, cu modificările ulterioare, nivelul disponibilităților în devize deținute de bănci, pentru care diferențele de curs valutar din evaluare sunt venituri neimpozabile sau cheltuieli nedeductibile, după caz, este dat de poziția de schimb operațională lungă pe fiecare deviză, determinată pe baza datelor din contabilitate, respectiv de rezultatul pozitiv al diferenței dintre soldul creditor al contului 3721 „Poziție de schimb” pe o anumită deviză și suma reprezentând totalul soldurilor debitoare ale conturilor 3041, 3045, 411, 412, 413, 415 și 421 pe deviza în cauză. Metodologia de stabilire și înregistrare în contabilitate a diferențelor dintre sumele rezultate din evaluarea conturilor 3721 „Poziție de schimb” (operațională lungă) și sumele

înscrise în conturile corespunzătoare „Contravaloarea poziției de schimb“ este cea prevăzută de Planul de conturi pentru societățile bancare și normele metodologice de utilizare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.418/344/1997.

La determinarea diferențelor de curs valutar aferente disponibilităților în euro și/sau în valutele statelor participante la euro se vor avea în vedere următoarele:

— pozițiile de schimb aferente valutei statelor participante la euro intră în componența poziției de schimb aferente euro;

— poziția de schimb operațională lungă aferentă euro este dată de rezultatul pozitiv al diferenței dintre suma soldurilor creditoare ale conturilor 3721 „Poziție de schimb“ (operaționale) deschise pe fiecare valută a statelor participante la euro și pe euro și suma soldurilor debitoare ale conturilor 3721 „Poziție de schimb“ (operaționale) deschise pe fiecare valută a statelor participante la euro și pe euro, după caz. În acest scop soldurile conturilor 3721 „Poziție de schimb“ (operaționale) deschise pe fiecare dintre valutele statelor participante la euro vor fi convertite în euro prin utilizarea parităților fixe între aceste valute și euro, stabilite de C.E.E.

La încheierea exercițiului financiar sumele reprezentând profit (diferența pozitivă dintre veniturile din diferențe de curs valutar și cheltuielile din diferențe de curs valutar), rezultate din evaluarea disponibilităților în devize, și care se regăsesc în profitul net al perioadei după repartizarea profitului brut pe destinațiile prevăzute de lege, se evidențiază în contabilitate în creditul contului 519 „Alte rezerve“, analitic distinct, în contrapartidă cu debitul contului 592 „Repartizarea profitului“, analitic distinct. În situația în care se înregistrează pierdere contabilă și diferențe favorabile din reevaluarea disponibilităților în devize, neimpozabile, se efectuează articolul contabil 581 „Rezultatul reportat“ = 519 „Alte rezerve“, analitic distinct. Sumele reprezentând diferențe de curs valutar favorabile sau nefavorabile, rezultate din evaluarea disponibilităților în devize deținute de bănci, sunt venituri neimpozabile sau cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil lunar, cumulat de la începutul anului, respectiv de la data de 19 aprilie 2001 (pentru exercițiul financiar 2001).

Veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile sunt incluse în situațiile financiar-contabile mod. 4080 și

519 „Alte rezerve“, analitic distinct

=

502 „Elemente asimilate capitalului“

## 6. Aspecte contabile privind punerea în circulație a bancnotelor și monedelor euro începând cu data de 1 ianuarie 2002

Potrivit prevederilor Regulamentului Consiliului Uniunii Europene nr. 974/98 din 3 mai 1998 privind introducerea euro, începând cu data de 1 ianuarie 2002 sunt puse în circulație bancnotele și monedele euro, acestea fiind singurele bancnote și monede cu putere de circulație în statele participante la euro. Totuși bancnotele și monedele naționale ale statelor participante la euro au putere de circulație și după data de 1 ianuarie 2002, pe o perioadă de timp limitată și care este diferită în cadrul țărilor participante.

Totodată, potrivit art. 14 din reglementarea menționată, în cazul în care, la sfârșitul perioadei de tranziție (31 decembrie 2001), în cadrul unor instrumente legale există referiri la valutele naționale ale statelor participante la euro, aceste referiri se vor citi ca referiri la euro, conform ratelor de conversie fixate irevocabil de C.E.E.

În vederea evidențierii în contabilitate a operațiunilor cu moneda unică europeană euro, băncile vor avea în vedere următoarele:

mod. 4180 „Contul de profit și pierderi“ în cadrul pozițiilor „Venituri din operațiunile de schimb și arbitraj“ (cod poziție — X6B), respectiv „Cheltuieli din operațiunile de schimb și arbitraj“ (cod poziție — T6B) și sunt luate în calcul la determinarea profitului brut, care reprezintă baza de calcul lunară a fondului de rezervă, constituit de bănci conform Legii bancare nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare.

5.2.2. Prevederile Legii nr. 189/2001 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 217/1999 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit se aplică începând cu data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I, respectiv 19 aprilie 2001.

5.2.3. Potrivit prevederilor art. 41 lit. e) din Legea bancară nr. 58/1998, diferențele favorabile din reevaluarea patrimoniului pot fi incluse în rezerve și utilizate pentru majorarea capitalului social.

În categoria rezervelor utilizate pentru majorarea capitalului social se includ și rezervele prevăzute la pct. 1 din Legea nr. 189/2001.

5.2.4. Potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 56/2000 pentru completarea art. 41 din Legea bancară nr. 58/1998, „Sucursalele din România ale băncilor străine pot majora capitalul de dotare și cu rezervele din influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută reprezentând capital de dotare în valută în condițiile stabilite prin reglementările Băncii Naționale a României“.

Astfel, în conformitate cu reglementările Băncii Naționale a României în domeniu (Norma nr. 9/2000 privind capitalul minim al băncilor și al sucursalelor băncilor străine), una dintre sursele de majorare a capitalului de dotare al sucursalelor băncilor străine este și cea reprezentând rezerve din influențe de curs valutar aferente aprecierii disponibilităților în valută reprezentând capital de dotare în valută.

În baza acestor reglementări sucursalele băncilor străine vor evidenția diferențele rezultate din evaluarea disponibilităților în devize în contul 519 „Alte rezerve“, analitic distinct. Operațiunea de majorare a capitalului de dotare din diferențele rezultate din evaluarea disponibilităților în valută, reprezentând capital de dotare în valută, se va reflecta în contabilitate prin următorul articol contabil:

6.1. Evidențierea în contabilitate a bancnotelor și a monedelor euro până în momentul în care acestea dobândesc putere de circulație

Bancnotele și monedele euro fără putere de circulație, achiziționate, vor fi evidențiate în contul 367 „Alte stocuri și asimilate“, analitic distinct.

În momentul în care bancnotele și monedele respective dobândesc putere de circulație (1 ianuarie 2002), acestea vor fi evidențiate în contul 101 „Casa“, analitic distinct, efectuându-se articolul contabil: 101 „Casa“, analitic distinct = 367 „Alte stocuri și asimilate“, analitic distinct.

6.2. Evidențierea în contabilitate a conversiei în euro a elementelor de activ și de pasiv din bilanț și în afara bilanțului, exprimate în valutele statelor participante la euro la sfârșitul exercițiului financiar 2001.

Pentru transpunerea soldurilor conturilor deschise pe valute ale statelor participante la euro, din balanțele de verificare întocmite la 31 decembrie 2001, în conturi deschise pe euro începând cu data de 1 ianuarie 2002, conform ratelor de conversie fixate irevocabil de C.E.E., băncile vor utiliza conturile distincte „bilanț de închidere“ și

„bilanț de deschidere“, prevăzute de Planul de conturi bancar.

Soldul contului 3721 „Poziție de schimb“ pe euro, deschis la începutul exercițiului financiar 2002, va fi dat de soldul net al patrimoniului în euro, calculat la începutul exercițiului financiar 2002, și nu de suma algebrică a soldurilor conturilor 3721 „Poziție de schimb“ deschise pe euro și pe valutele statelor participante la euro (convertite în euro conform ratelor de conversie fixate irevocabil de C.E.E.), din balanțele de verificare întocmite la data de 31 decembrie 2001.

Soldul contului 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“ aferent euro, deschis la începutul exercițiului financiar 2002, va fi egal cu suma algebrică a soldurilor conturilor 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“, aferente euro și valutele statelor participante la euro, din balanțele de verificare întocmite la data de 31 decembrie 2001.

După data de 1 ianuarie 2002 operațiunile efectuate pe baza unor documente justificative care conțin referiri la valutele naționale ale statelor participante la euro vor fi evidențiate în contabilitate în euro, conform ratelor de conversie fixate irevocabil de C.E.E.

6.3. Evidențierea în contabilitate, după data de 1 ianuarie 2002, a bancnotelor și monedelor naționale ale statelor participante la euro.

Începând cu data de 1 ianuarie 2002 bancnotele și monedele naționale ale statelor participante la euro vor fi evidențiate în euro în contul 101 „Casa“, analitice distincte, pentru fiecare valută a statelor participante la euro, conform ratelor de conversie fixate irevocabil de C.E.E.

Din momentul în care bancnotele și monedele respective nu mai au putere de circulație, acestea vor fi evidențiate în contul 367 „Alte stocuri și asimilate“, analitice distincte, pentru fiecare valută a statelor participante la euro.

6.4. Evidențierea în contabilitate a operațiunilor de preschimbare în euro a bancnotelor și monedelor naționale ale statelor participante la euro după data de 1 ianuarie 2002.

Operațiunile de preschimbare în euro a bancnotelor și monedelor naționale ale statelor participante la euro, deținute de către clientela nebancaară, se înregistrează în contabilitate astfel:

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 101 „Casa“, analitic distinct, euro<br>cu defalcare pe fiecare valută preschimbată<br>a statelor participante la euro | = | 101 „Casa“, analitic<br>distinct,<br>euro | — contravaloarea în euro<br>a bancnotelor/monedelor<br>preschimbate |
|---|---|---|---|

#### 7. Înregistrarea unor operațiuni privind creditele consorțiale

Având în vedere conturile prevăzute la Planul de conturi bancar, evidențierea unor operațiuni referitoare la creditele consorțiale se efectuează în contabilitate astfel:

##### 7.1. Credite consorțiale contabilizate la banca șef de filă

— înregistrarea angajamentelor de acordare a creditelor (cotă-parte)

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| 90319 „Alte deschideri de credite confirmate“ | = | 999 „Contrapartidă“ |
|---|---|---------------------|

— garanții primite de la alte bănci (ceilalți participanți)

|                     |   |  |
|---------------------|---|--|
| 999 „Contrapartidă“ | = | 912 „Cauțiuni, avaluri și alte garanții<br>primite de la alte bănci“ |
|---------------------|---|--|

— garanții date altor bănci (ceilalți participanți)

|                                       |   |                     |
|---------------------------------------|---|---------------------|
| 9119 „Alte garanții date altor bănci“ | = | 999 „Contrapartidă“ |
|---------------------------------------|---|---------------------|

— încasarea comisioanelor de finanțare și virarea cotelor de comisioane convenite celorlalți participanți

|                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| — în lei               |   |   |
| 2511 „Conturi curente“ | = | %<br>70712 „Venituri din angajamentele<br>de finanțare în favoarea clienței“<br>111 „Cont curent la Banca Națională<br>a României“    |
| — în devize            |   |   |
| 2511 „Conturi curente“ | = | %<br>3721 „Poziție de schimb“<br>121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“<br>122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“ |

concomitent

|   |   |   |
|---|---|---|
| 3722 „Contravaloarea poziției<br>de schimb“ | = | 70712 „Venituri din angajamentele<br>de finanțare în favoarea clienței“ |
|---|---|---|

— plata comisioanelor de garanție către participanții de la care s-au primit garanții

|   |   |  |
|---|---|--|
| — în lei  |   |  |
| 60721 „Cheltuieli cu angajamentele<br>de garanție primite de la alte bănci“ | = | 111 „Cont curent la Banca Națională<br>a României“ |

|  |   |  |
|--|---|--|
| — în devize  |   |  |
| 3721 „Poziție de schimb“   | = | %  |
|  |   | 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“          |
|  |   | 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“        |
|  |   | concomitent  |
| 60721 „Cheltuieli cu angajamentele de garanție primite de la alte bănci“ | = | 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“                 |
| — acordarea creditelor   |   |  |
| %  | = | 2511 „Conturi curente“                                   |
| 2021 „Credite de trezorerie“   |   |  |
| 2031 „Credite pentru export“   |   |  |
| 2041 „Credite pentru echipament“   |   |  |
| 2051 „Credite investitori“   |   |  |
| 2052 „Credite promotori“   |   |  |
| 2061 „Alte credite acordate clienților“                                  |   |  |
| 111 „Cont curent la Banca Națională a României“                          |   |  |
| 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“                          |   |  |
| 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“                        |   |  |
|  |   | concomitent  |
| 999 „Contrapartidă“  | = | 90319 „Alte deschideri de credite confirmate“            |
| — dobânzi calculate cuvenite   |   |  |
| — în lei   |   |  |
| 2027 „Creanțe atașate“   | = | 70213 „Dobânzi de la creditele de trezorerie“            |
| 2037 „Creanțe atașate“   | = | 70214 „Dobânzi de la creditele pentru export“            |
| 2047 „Creanțe atașate“   | = | 70215 „Dobânzi de la creditele pentru echipament“        |
| 2057 „Creanțe atașate“   | = | 70216 „Dobânzi de la creditele pentru bunuri imobiliare“ |
| 2067 „Creanțe atașate“   | = | 70217 „Dobânzi de la alte credite acordate clienților“   |
| — în devize  |   |  |
| 2027 „Creanțe atașate“   | = | 3721 „Poziție de schimb“                                 |
|  |   | concomitent  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“                                 | = | 70213 „Dobânzi de la creditele de trezorerie“            |
| 2037 „Creanțe atașate“   | = | 3721 „Poziție de schimb“                                 |
|  |   | concomitent  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“                                 | = | 70214 „Dobânzi de la creditele pentru export“            |
| 2047 „Creanțe atașate“   | = | 3721 „Poziție de schimb“                                 |
|  |   | concomitent  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“                                 | = | 70215 „Dobânzi de la creditele pentru echipament“        |
| 2057 „Creanțe atașate“   | = | 3721 „Poziție de schimb“                                 |
|  |   | concomitent  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“                                 | = | 70216 „Dobânzi de la creditele pentru bunuri imobiliare“ |



2067 „Creanțe atașate“ = 3721 „Poziție de schimb“  
concomitent

3722 „Contravaloarea poziției de schimb“ = 70217 „Dobânzi de la alte credite acordate clienței“

— încasarea dobânzilor și virarea cotelor-părți celorlalți participanți

2511 „Conturi curente“ = %  
2027 „Creanțe atașate“  
2037 „Creanțe atașate“  
2047 „Creanțe atașate“  
2057 „Creanțe atașate“  
2067 „Creanțe atașate“  
111 „Cont curent la Banca Națională a României“  
121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“  
122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“

— rambursarea creditelor și virarea cotelor-părți celorlalți participanți

2511 „Conturi curente“ = %  
2021 „Credite de trezorerie“  
2031 „Credite pentru export“  
2041 „Credite pentru echipament“  
2051 „Credite investitori“  
2052 „Credite promotori“  
2061 „Alte credite acordate clienței“  
111 „Cont curent la Banca Națională a României“  
121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“  
122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“

concomitent

— restituirea garanțiilor primite de la alte bănci (ceilalți participanți)

912 „Cauțiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte bănci“ = 999 „Contrapartidă“

— primirea garanțiilor date altor bănci (ceilalți participanți)

999 „Contrapartidă“ = 9119 „Alte garanții date altor bănci“

7.2. Credite consorțiale contabilizate la ceilalți participanți

— înregistrarea angajamentelor de acordare a creditelor (cota-parte)

90319 „Alte deschideri de credite confirmate“ = 999 „Contrapartidă“

— garanții date altor bănci (șef de filă și/sau ceilalți participanți)

9119 „Alte garanții date altor bănci“ = 999 „Contrapartidă“

— garanții primite de la alte bănci (șef de filă și/sau ceilalți participanți)

999 „Contrapartidă“ = 912 „Cauțiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte bănci“

— încasarea comisioanelor de finanțare și de garanție

— în lei

111 „Cont curent la Banca Națională a României“ = %  
70712 „Venituri din angajamentele de finanțare în favoarea clienței“  
70721 „Venituri din angajamentele de garanție în favoarea altor bănci“

— în devize

% = 3721 „Poziție de schimb“

121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“  
122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“

|  |             |  |
|--|-------------|--|
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | %<br>70712 „Venituri din angajamentele de finanțare în favoarea clienței“<br>70721 „Venituri din angajamentele de garanție în favoarea altor bănci“  |
| — acordarea creditelor   |             |  |
|  | %           | =  |
| 2021 „Credite de trezorerie“   |             | 111 „Cont curent la Banca Națională a României“  |
| 2031 „Credite pentru export“   |             | 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“  |
| 2041 „Credite pentru echipament“   |             | 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“  |
| 2051 „Credite investitori“   |             |  |
| 2052 „Credite promotori“   |             |  |
| 2061 „Alte credite acordate clienței“  |             |  |
|  | concomitent |  |
| 999 „Contrapartidă“  | =           | 90319 „Alte deschideri de credite confirmate“  |
| — dobânzi calculate cuvenite   |             |  |
| — în lei   |             |  |
| 2027 „Creanțe atașate“   | =           | 70213 „Dobânzi de la creditele de trezorerie“  |
| 2037 „Creanțe atașate“   | =           | 70214 „Dobânzi de la creditele pentru export“  |
| 2047 „Creanțe atașate“   | =           | 70215 „Dobânzi de la creditele pentru echipament“  |
| 2057 „Creanțe atașate“   | =           | 70216 „Dobânzi de la creditele pentru bunuri imobiliare“   |
| 2067 „Creanțe atașate“   | =           | 70217 „Dobânzi de la alte credite acordate clienței“   |
| — în devize  |             |  |
| 2027 „Creanțe atașate“   | =           | 3721 „Poziție de schimb“   |
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | 70213 „Dobânzi de la creditele de trezorerie“  |
| 2037 „Creanțe atașate“   | =           | 3721 „Poziție de schimb“   |
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | 70214 „Dobânzi de la creditele pentru export“  |
| 2047 „Creanțe atașate“   | =           | 3721 „Poziție de schimb“   |
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | 70215 „Dobânzi de la creditele pentru echipament“  |
| 2057 „Creanțe atașate“   | =           | 3721 „Poziție de schimb“   |
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | 70216 „Dobânzi de la creditele pentru bunuri imobiliare“   |
| 2067 „Creanțe atașate“   | =           | 3721 „Poziție de schimb“   |
|  | concomitent |  |
| 3722 „Contravaloarea poziției de schimb“   | =           | 70217 „Dobânzi de la alte credite acordate clienței“   |
| — încasarea dobânzilor cuvenite  |             |  |
| 111 „Cont curent la Banca Națională a României“                                    | =           | %<br>2027 „Creanțe atașate“<br>2037 „Creanțe atașate“<br>2047 „Creanțe atașate“<br>2057 „Creanțe atașate“<br>2067 „Creanțe atașate“  |
| 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“                                    |             |  |
| 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“                                  |             |  |
| — rambursarea creditelor   |             |  |
| 111 „Cont curent la Banca Națională a României“                                    | =           | %<br>2021 „Credite de trezorerie“<br>2031 „Credite pentru export“<br>2041 „Credite pentru echipament“<br>2051 „Credite investitori“<br>2052 „Credite promotori“<br>2061 „Alte credite acordate clienței“ |
| 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“                                    |             |  |
| 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“                                  |             |  |
|  | concomitent |  |
| — primirea garanțiilor date altor bănci (șef de filă și/sau ceilalți participanți) |             |  |
| 999 „Contrapartidă“  | =           | 9119 „Alte garanții date altor bănci“  |

— restituirea garanțiilor primite de la alte bănci (șef de filă și/sau ceilalți participanți)  
 912 „Cauțiuni, avaluri și alte garanții primite de la alte bănci“ = 999 „Contrapartidă“

## 8. Înregistrarea operațiunilor de vânzare-cumpărare a mijloacelor fixe cu plata în rate

### 8.1. Înregistrarea operațiunilor de vânzare a mijloacelor fixe cu plata în rate

— înregistrarea facturii pentru mijloace fixe vândute cu plată în rate

|                         |   |  |  |
|-------------------------|---|--|--|
| 3556 „Debitori diverși“ | = | %  | — valoarea totală a facturii   |
|                         |   | 7461 „Venituri din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale“ | — valoarea mijlocului fix vândut, mai puțin T.V.A. și dobânda de încasat |
|                         |   | 35327 „T.V.A. colectată“   | — T.V.A. colectată aferentă avansului încasat                            |
|                         |   | 35328 „T.V.A. neexigibilă“   | — T.V.A. neexigibilă aferentă ratelor scadente în perioadele următoare   |
|                         |   | 376 „Venituri înregistrate în avans“                                 | — dobânda de încasat aferentă ratelor                                    |

— înregistrarea avansului încasat

|   |   |                         |  |
|---|---|-------------------------|--|
| %   | = | 3556 „Debitori diverși“ | — valoarea avansului, inclusiv T.V.A. colectată aferentă avansului |
| 111 „Cont curent la Banca Națională a României“   |   |                         |  |
| 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“   |   |                         |  |
| 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“ |   |                         |  |
| 2511 „Conturi curente“                            |   |                         |  |

— înregistrarea scoaterii din evidență a mijloacelor fixe vândute cu plata în rate

|  |   |                      |                             |
|--|---|----------------------|-----------------------------|
| %  | = | 4422 „Mijloace fixe“ | — valoarea mijloacelor fixe |
| 4612 „Amortizarea imobilizărilor corporale“                          |   |                      | — amortizarea cumulată      |
| 6461 „Pierderi din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale“ |   |                      | — valoarea neamortizată     |

sau

|  |   |                      |                             |
|--|---|----------------------|-----------------------------|
| %  | = | 4522 „Mijloace fixe“ | — valoarea mijloacelor fixe |
| 4622 „Amortizarea imobilizărilor corporale“                          |   |                      | — amortizarea cumulată      |
| 6461 „Pierderi din cesiunea imobilizărilor necorporale și corporale“ |   |                      | — valoarea neamortizată     |

— înregistrarea încasării ratei și a dobânzii

|   |   |                         |  |
|---|---|-------------------------|--|
| %   | = | 3556 „Debitori diverși“ | — valoarea ratei, T.V.A. aferentă ratei și dobânda |
| 111 „Cont curent la Banca Națională a României“   |   |                         |  |
| 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“   |   |                         |  |
| 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“ |   |                         |  |
| 2511 „Conturi curente“                            |   |                         |  |

concomitent

|                                      |   |                                      |                     |
|--------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------|
| 376 „Venituri înregistrate în avans“ | = | %                                    | — valoarea dobânzii |
|                                      |   | 70179 „Venituri diverse din dobânzi“ |                     |
|                                      |   | 70279 „Venituri diverse din dobânzi“ |                     |

concomitent

|                            |   |                          |                         |
|----------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| 35328 „T.V.A. neexigibilă“ | = | 35327 „T.V.A. colectată“ | — T.V.A. aferentă ratei |
|----------------------------|---|--------------------------|-------------------------|

## 8.2. Înregistrarea operațiunilor de cumpărare a mijloacelor fixe cu plata în rate

— înregistrarea facturii furnizorului

|                            |                                 |  |
|----------------------------|---------------------------------|--|
| %                          | = 3566 „Alți creditori diverși“ | — valoarea totală a facturii   |
| 4422 „Mijloace fixe“       |                                 | — valoarea mijlocului fix  |
| 4522 „Mijloace fixe“       |                                 |  |
| 35326 „T.V.A. deductibilă“ |                                 | — T.V.A. deductibilă aferentă avansului plătit                         |
| 35328 „T.V.A. neexigibilă“ |                                 | — T.V.A. neexigibilă aferentă ratelor scadente în perioadele următoare |
|                            |                                 | — dobânda de plătit aferentă ratelor                                   |

375 „Cheltuieli înregistrate în avans“

— înregistrarea achitării avansului

|                               |   |   |   |
|-------------------------------|---|---|---|
| 3566 „Alți creditori diverși“ | = | %   | — valoarea avansului plătit, inclusiv T.V.A. deductibilă aferentă avansului |
|                               |   | 111 „Cont curent la Banca Națională a României“   |   |
|                               |   | 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“   |   |
|                               |   | 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“ |   |
|                               |   | 2511 „Conturi curente“                            |   |

— înregistrarea achitării ratei și a dobânzii aferente

|   |   |   |                                  |
|---|---|---|----------------------------------|
| 3566 „Alți creditori diverși“           | = | %   | — valoarea ratei și a dobânzii   |
|   |   | 111 „Cont curent la Banca Națională a României“   |                                  |
|   |   | 121 „Conturi de corespondent la bănci (nostro)“   |                                  |
|   |   | 122 „Conturi de corespondent ale băncilor (loro)“ |                                  |
|   |   | 2511 „Conturi curente“ concomitent                |                                  |
| %                                       | = | 375 „Cheltuieli înregistrate în avans“            | — valoarea dobânzii              |
| 60179 „Cheltuieli diverse cu dobânzile“ |   |   |                                  |
| 60279 „Cheltuieli diverse cu dobânzile“ |   |   |                                  |
|   |   | concomitent                                       |                                  |
| 35326 „T.V.A. deductibilă“              | = | 35328 „T.V.A. neexigibilă“                        | — T.V.A. aferentă ratei scadente |

8.3. Tratamentul fiscal al veniturilor, respectiv cheltuielilor din operațiunile de vânzare-cumpărare cu plata în rate, precum și al taxei pe valoarea adăugată, se efectuează în conformitate cu prevederile legislației fiscale în vigoare.

**9. Reglementări privind întocmirea situațiilor financiar-contabile mod. — 4084 „Repartizarea profitului“ și mod. — 4090 „Indicatori de activitate“**

Având în vedere prevederile Normelor metodologice privind întocmirea, verificarea și centralizarea situațiilor financiare anuale simplificate ale agenților economici pe anul 2001, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 460.040/2002, începând cu situațiile financiar-contabile aferente exercițiului financiar 2001 modelul situației financiar-contabile mod. — 4084 „Repartizarea profitului“ și cel al situației financiar-contabile mod. — 4090 „Indicatori de activitate“ referitor la plățile restante prevăzute de Modelele situațiilor financiar-contabile pentru bănci, se modifică și sunt prezentate în anexa nr. 1 și, respectiv, în anexa nr. 2 la prezenta circulară.

**II. Măsurile referitoare la încheierea exercițiilor financiare de către băncile, persoane juridice române și sucursalele din România ale băncilor străine, în condițiile modificării și completării Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001**

**10. Întocmirea situațiilor financiare anuale**

10.1. Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, băncile au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea în conformitate cu reglementările legale în domeniu și să întocmească situații financiare anuale.

10.2. Băncile organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimentele distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare și răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii.

## 11. Depunerea situațiilor financiare anuale

11.1. În conformitate cu prevederile art. 31 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, și având în vedere prevederile Modelelor situațiilor financiar-contabile pentru bănci, câte un exemplar al situațiilor financiare anuale se depune de către bănci la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și la Direcția de supraveghere din cadrul Băncii Naționale a României, în termen de 90 de zile de la încheierea exercițiului financiar, inclusiv de băncile care urmează să retrateze situațiile financiare anuale până la 30 septembrie anul următor.

11.2. Potrivit prevederilor art. 180 din Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, băncile au obligația să depună la Oficiul registrului comerțului o copie de pe bilanțul contabil și contul de profit și pierdere, vizat potrivit prevederilor din lege, la care se anexează raportul administratorilor și raportul auditorilor, respectiv al cenzorilor, precum și procesul-verbal al adunării generale a acționarilor sau asociaților.

## 12. Pe linia organizării și conducerii contabilității

12.1. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Pentru necesități proprii de informare băncile pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și într-o monedă stabilă.

12.2. Orice operațiune economică efectuată se cosemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

12.3. Băncile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune și administrare, cel puțin o dată pe an, de regulă la sfârșitul anului, în vederea punerii de acord a datelor din contabilitate cu situația reală a patrimoniului.

Inventarierea se efectuează în conformitate cu prevederile Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995.

12.4. Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor de activ și de pasiv deținute se face în conformitate cu prevederile pct. 212 din Planul de conturi bancar și ale Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 2.388/1995.

12.5. Pentru asigurarea imaginii fidele a poziției financiare, în cazul constatării unor deprecieri, acestea vor fi evidențiate astfel încât să se reflecte situația reală existentă, indiferent de situația economică a băncii respective, chiar și în cazul în care aceste cheltuieli nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli se constituie de către bănci la sfârșitul exercițiului financiar, pentru acele

elemente din situațiile financiare anuale a căror realizare sau plată este incertă ori pentru cheltuieli care devin exigibile în perioadele următoare.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri de provizioane, în funcție de natura și scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Din punct de vedere fiscal sunt deductibile la calculul profitului impozabil numai provizioanele constituite potrivit Hotărârii Guvernului nr. 335/1995 privind regimul constituirii, utilizării și deductibilității fiscale a provizioanelor agenților economici și societăților bancare, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

12.6. Evaluarea bunurilor produse de bancă se face la costul de producție care cuprinde cheltuielile directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție, determinate rațional ca fiind legate de fabricația produselor stocate. La determinarea costului de producție trebuie avute în vedere prevederile pct. 16 lit. a) din cap. I „Dispoziții generale“ din Planul de conturi bancar, potrivit cărora cheltuielile generale de administrație, cheltuielile de desfacere, precum și alte cheltuieli de aceeași natură, de regulă, nu se includ în costurile de producție. Aceste elemente se reflectă direct în rezultatul exercițiului.

12.7. Conform prevederilor art. 9 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, reevaluarea activelor imobilizate se face, cu excepțiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă, determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați.

12.8. Băncile care optează pentru reevaluarea imobilizărilor corporale efectuează această operațiune în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, ale Normelor privind reevaluarea imobilizărilor corporale, prezentate în anexa care face parte integrantă din această hotărâre, precum și ale Normelor Băncii Naționale a României nr. 11/2000 privind reevaluarea de către bănci a imobilizărilor corporale.

12.9. Rezultatele reevaluării imobilizărilor corporale, stabilite în baza actelor normative menționate la pct. 12.8, sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație, după caz.

12.10. Profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează astfel:

12.10.1. La băncile cu capital integral sau majoritar de stat, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 536 din 1 septembrie 2001.

Reflectarea în contabilitate a profitului repartizat pe destinațiile prevăzute la art. 1 din ordonanța menționată se efectuează astfel:

### a) constituirea rezervelor legale

— constituirea fondului de rezervă

592 „Repartizarea profitului“

=

5121 „Rezerve legale din profitul brut“

— constituirea rezervei generale pentru riscul de credit

592 „Repartizarea profitului“

=

5141 „Rezerva generală pentru riscul de credit din profitul brut“

b) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți

592 „Repartizarea profitului“ = 581 „Rezultatul reportat“

c) alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare, aferente profitului rezultat din vânzări de active, respectiv aferente facilităților fiscale la impozitul pe profit

592 „Repartizarea profitului“ = 519 „Alte rezerve“, analitice distincte

d) alte repartizări prevăzute de lege<sup>1)</sup>

e) până la 10% pentru participarea salariaților la profit

592 „Repartizarea profitului“ = 3513 „Participarea personalului la profit“

f) minimum 50% dividende cuvenite bugetului de stat, în cazul băncilor cu capital integral sau majoritar de stat

592 „Repartizarea profitului“ = 354 „Dividende de plată“

g) profituri repartizate ca surse proprii de finanțare

592 „Repartizarea profitului“ = 519 „Alte rezerve“

12.10.2. La băncile cu capital privat, conform hotărârii adunării generale a acționarilor

12.11. Sumele din profitul net repartizate pentru participarea salariaților la profit vor fi înregistrate în contabilitate, efectuându-se articolul contabil:

592 „Repartizarea profitului“ = 3513 „Participarea personalului la profit“

12.12. Băncile care au efectuat în anul 2001 cheltuieli ce au ca sursă de finanțare subvenții de la bugetul de stat sau sume provenite din contribuții financiare nerambursabile evidențiază sumele de încasat în baza decontului întocmit și aprobat de ordonatorii de credite, prin articolul contabil:

3534 „Subvenții“ = 7493 „Venituri din subvenții de exploatare“

În cazul în care subvențiile încasate depășesc nivelul cheltuielilor aferente, diferența se înregistrează în contul 376 „Venituri înregistrate în avans“.

Subvențiile trebuie transferate în contul de profit și pierdere ca venit, pe o bază sistematică și rațională, pe măsură ce sunt înregistrate și cheltuielile aferente.

12.13. Subvențiile de primit pentru investiții, inclusiv sumele provenite din contribuții financiare nerambursabile, se reflectă în contabilitatea băncilor în contul 541 „Subvenții pentru investiții“. Aceste sume vor fi reluate la venituri pe măsura amortizării imobilizărilor respective.

12.14. Eventualele erori de natura veniturilor sau cheltuielilor, constatate în contabilitate după aprobarea și depunerea situațiilor financiare anuale, vor fi corectate în anul în care se constată, potrivit prevederilor art. 1 pct. 8 din Circulara Băncii Naționale a României nr. 2/2001 privind reflectarea unor operațiuni în contabilitate și întocmirea unor situații financiar-contabile de către bănci, iar din punct de vedere fiscal se va depune o declarație care să rectifice calculul impozitului pe profit al exercițiului financiar la care se referă eroarea constatată.

12.15. Atunci când influențele asupra veniturilor și cheltuielilor prezentate în contul de profit și pierdere, rezultate din aplicarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29,

pot fi identificate pentru anul în curs, se procedează la întocmirea și prezentarea unui cont de profit și pierdere retratat. În această situație influențele aferente anului curent se înregistrează în conturi de venituri și cheltuieli, iar influențele aferente anilor anteriori celui retratat se evidențiază în contul 5812 „Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29“. Dacă acest lucru nu este posibil, contul de profit și pierdere din situațiile financiare retratate este același cu cel întocmit potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, și ale Planului de conturi bancar.

Declarația privind impozitul pe profit pentru anul retratat conform Standardelor Internaționale de Contabilitate se va întocmi pe baza datelor financiar-contabile existente înainte de retratare.

12.16. Pentru fiecare post, respectiv element, prezentat în situațiile financiare anuale ale unei bănci, întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice și al guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 1.982/5/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit, valoarea corespunzătoare pentru exercițiul financiar precedent trebuie prezentată într-o coloană separată, cu excepția situațiilor financiare retratate, care prezintă numai informații aferente anului curent.

Art. 2. — Banca Națională a României va urmări în cadrul acțiunilor de supraveghere desfășurate potrivit legii aplicarea de către bănci, persoane juridice române, și sucursalele din România ale băncilor străine a prevederilor prezentei circulare.

Art. 3. — Nerespectarea prevederilor prezentei circulare atrage aplicarea sancțiunilor prevăzute la art. 69 din Legea bancară nr. 58/1998, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — La data intrării în vigoare a prezentei circulare se abrogă orice dispoziții contrare.

GUVERNATORUL BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI,  
**MUGUR CONSTANTIN ISĂRESCU**

București, 1 februarie 2002.  
Nr. 4.

<sup>1)</sup> Înregistrarea în contabilitate se efectuează în funcție de prevederile legale.

## REPARTIZAREA PROFITULUI — mod. 4084 —

DENUMIREA BĂNCII: .....

Data: [ , ] [ , ] [ , ] Cod bancă: [ , ] [ , ] [ , ]

0 1

|   |            |       |     |
|---|------------|-------|-----|
| N | Național*) | [ ]   | [ ] |
| G | Global*)   | [ 3 ] | TM  |

mod. 4084

— mii lei —

| Denumirea indicatorilor                                   | Cod poziție | Sume |
|---|-------------|------|
| A   | B           | 1    |
| <b>REPARTIZĂRI DIN PROFIT</b>                             |             |      |
| Rezerve legale  | 110         |      |
| Rezerva generală pentru riscul de credit                  | 111         |      |
| Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți      | 112         |      |
| Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare    | 113         |      |
| Alte repartizări prevăzute de lege                        | 114         |      |
| Participarea salariaților la profit                       | 115         |      |
| Dividende de plătit, din care:                            | 116         |      |
| — dividende convenite statului                            | 117         |      |
| — dividende convenite A.P.A.P.S.                          | 118         |      |
| — dividende convenite S.I.F.                              | 119         |      |
| — dividende convenite regiilor autonome                   | 120         |      |
| — dividende convenite societăților comerciale, din care:  | 121         |      |
| — dividende convenite societăților comerciale nerezidente | 122         |      |
| — dividende convenite societăților cooperatiste           | 123         |      |
| — dividende convenite altor societăți                     | 124         |      |
| — dividende convenite persoanelor fizice, din care:       | 125         |      |
| — dividende convenite persoanelor fizice nerezidente      | 126         |      |
| <b>PROFIT NEREPARTIZAT</b>                                | <b>127</b>  |      |

\*) „G” — se completează de către băncile persoane juridice române.  
 „N” — se completează de sucursalele din România ale băncilor străine.

Administrator,  
 (conducătorul băncii)

.....  
 (numele, prenumele,  
 semnătura și ștampila băncii)

Conducătorul compartimentului  
 financiar-contabil,

.....  
 (numele, prenumele și semnătura)

DENUMIREA BĂNCII: .....

Data: [ , ] , [ , ] , [ , ] Cod bancă: [ , , , , ]

0 1

|   |             |          |
|---|-------------|----------|
| N | Național    | [ ]      |
| S | Străinătate | [ ]      |
| G | Global      | [ 3 ] TM |

| mod. 4090 | PLĂȚI RESTANTE  | Cod poziție | Total col. 2 + 3 | din care:                  |                   |
|-----------|---|-------------|------------------|----------------------------|-------------------|
|           |   |             |                  | pentru activitatea curentă | pentru investiții |
| A         | B   | 1           | 2                | 3                          |                   |
|           | PLĂȚI RESTANTE — TOTAL<br>(poz. 602+606+612 la 616+621+622+627), din care:                                  | 601         |                  |                            |                   |
|           | Furnizori restanți — TOTAL (poz. 603 la 605), din care:   | 602         |                  |                            |                   |
|           | — peste 30 de zile  | 603         |                  |                            |                   |
|           | — peste 90 de zile  | 604         |                  |                            |                   |
|           | — peste 1 an  | 605         |                  |                            |                   |
|           | Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale — TOTAL (poz. 607 la 611), din care:                | 606         |                  |                            |                   |
|           | — contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate | 607         |                  |                            |                   |
|           | — contribuții pentru Fondul asigurărilor sociale de sănătate  | 608         |                  |                            |                   |
|           | — contribuția pentru pensia suplimentară  | 609         |                  |                            |                   |
|           | — contribuții pentru ajutorul de șomaj  | 610         |                  |                            |                   |
|           | — alte datorii sociale  | 611         |                  |                            |                   |
|           | Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale   | 612         |                  |                            |                   |
|           | Obligații restante față de alți creditori   | 613         |                  |                            |                   |
|           | Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat  | 614         |                  |                            |                   |
|           | Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale  | 615         |                  |                            |                   |
|           | Împrumuturi primite, nerambursate la scadență — TOTAL<br>(poz. 617 la 620), din care:                       | 616         |                  |                            |                   |
|           | — restante până la 30 de zile   | 617         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 30 de zile  | 618         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 90 de zile  | 619         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 1 an  | 620         |                  |                            |                   |
|           | Dobânzi neplătite aferente împrumuturilor primite   | 621         |                  |                            |                   |
|           | Depozite bănești primite, nerambursate la scadență — TOTAL<br>(poz. 623 la 626), din care:                  | 622         |                  |                            |                   |
|           | — restante până la 30 de zile   | 623         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 30 de zile  | 624         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 90 de zile  | 625         |                  |                            |                   |
|           | — restante după 1 an  | 626         |                  |                            |                   |
|           | Dobânzi neplătite aferente depozitelor bănești primite  | 627         |                  |                            |                   |

---



---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**


---

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2-4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,  
cont nr. 2511.1-12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,  
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro