

Functiunea conturilor clasa 2

conform plan de conturi ianuarie 2010

Functiunea conturilor clasa 2 conform plan de conturi ianuarie 2010

CLASA 2 "CONTURI DE IMOBILIZARI"

Din clasa 2 "Conturi de imobilizari" fac parte urmatoarele grupe de conturi: 20 "Imobilizari necorporale", 21 "Imobilizari corporale", 22 "Imobilizari corporale in curs de aprovizionare", 23 "Imobilizari in curs si avansuri pentru imobilizari", 26 "Imobilizari financiare", 28 "Amortizari privind imobilizarile" si 29 "Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizarilor".

GRUPA 20 "IMOBILIZARI NECORPORALE"

Din grupa 20 "Imobilizari necorporale" fac parte:

Contul 201 "Cheltuieli de constituire"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor ocasionate de infiintarea sau dezvoltarea unei entitati (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculara, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii entitatii).

Contul 201 "Cheltuieli de constituire" este un cont de activ.

In debitul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se inregistreaza:

- cheltuielile ocasionate de infiintarea sau dezvoltarea entitatii (404, 462, 512, 531).

In creditul contului 201 "Cheltuieli de constituire" se inregistreaza:

- amortizarea cheltuielilor de constituire scoase din evidenta (280).

Soldul contului reprezinta valoarea cheltuielilor de constituire existente.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor de natura cheltuielilor de dezvoltare, recunoscute ca imobilizari necorporale.

Contul 203 "Cheltuieli de dezvoltare" este un cont de activ.

In debitul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se inregistreaza:

- lucrările si proiectele de dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți (233, 721, 404);

- lucrările si proiectele de dezvoltare achiziționate de la entități afiliate sau de la entități legate prin interes de participare (451, 453);

- valoarea imobilizarilor de natura cheltuielilor de dezvoltare primite cu titlu gratuit (4753);
- plusuri de inventar constatate la imobilizarile de natura cheltuielilor de dezvoltare (4754).

In creditul contului 203 "Cheltuieli de dezvoltare" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a imobilizarilor de natura cheltuielilor de dezvoltare cedate (658);
- imobilizarile de natura cheltuielilor de dezvoltare amortizate integral, precum si cheltuielile de dezvoltare aferente brevetelor sau licentelor (280, 205).

Soldul contului reprezinta valoarea imobilizarilor de natura cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta concesiunilor recunoscute ca imobilizari necorporale, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, precum si a altor drepturi si active similare aportate, achizitionate sau dobandite pe alte cai.

Contul 205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale si alte drepturi si valori similare" este un cont de activ.

In debitul contului 205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare" se inregistreaza:

- brevetele, licentele, marcile comerciale si alte valori similare achizitionate, reprezentand aport in natura, primite ca subventii guvernamentale sau cu titlu gratuit, precum si cele constatate plus la inventar (404, 456, 4751, 4753, 4754);
- brevetele, licentele, marcile comerciale si alte valori similare achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea concesiunilor primite (167);
- imobilizarile de natura cheltuielilor de dezvoltare aferente brevetelor sau licentelor (203).

In creditul contului 205 "Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a concesiunilor, brevetelor, licentelor, altor drepturi si valori similare scoase din evidenta (658);
- amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, altor drepturi si valori similare, scoase din evidenta (280);
- valoarea brevetelor si a altor drepturi si valori similare aportate si retrase (456);
- valoarea brevetelor, licentelor si a altor drepturi si valori similare depuse ca aport la capitalul altor entitati, in schimbul dobandirii de participatii in capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezinta concesiunile recunoscute ca imobilizari necorporale, brevetele, licentele, marcile comerciale si alte drepturi si valori similare existente.

Contul 2071 "Fond comercial pozitiv"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondului comercial pozitiv reflectat, de regula, la consolidare.

Contul 2071 "Fond comercial pozitiv" este un cont de activ.

In debitul contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se inregistreaza:

- diferența pozitiva intre costul de achizitie si valoarea, la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate.

In creditul contului 2071 "Fond comercial pozitiv" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a fondului comercial pozitiv scos din evidenta (658);
- valoarea fondului comercial amortizat integral, scos din evidenta (280).

Soldul contului reprezinta valoarea fondului comercial pozitiv existent.

Contul 2075 "Fond comercial negativ"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondului comercial negativ rezultat la consolidare.

Contul 2075 "Fond comercial negativ" este un cont de pasiv.

In creditul contului 2075 "Fond comercial negativ" se inregistreaza:

- diferența negativa intre costul de achizitie si valoarea, la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate.

In debitul contului 2075 "Fond comercial negativ" se inregistreaza:

- cota-parte din fondul comercial negativ reluat la venituri (781).

Soldul contului reprezinta valoarea fondului comercial negativ nereluat la venituri.

Contul 208 "Alte imobilizari necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta programelor informatice create de entitate sau achizitionate de la terti, precum si a altor imobilizari necorporale.

Contul 208 "Alte imobilizari necorporale" este un cont de activ.

In debitul contului 208 "Alte imobilizari necorporale" se inregistreaza:

- valoarea programelor informatice si a altor imobilizari necorporale achizitionate (404);
- valoarea programelor informatice si a altor imobilizari necorporale achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea programelor informatice realizate pe cont propriu (233, 721);
- valoarea programelor informatice reprezentand aport la capitalul social (456);
- valoarea programelor informatice si a altor imobilizari necorporale primite ca subvenții guvernamentale (4751);
- valoarea programelor informatice si a altor imobilizari necorporale primite cu titlu gratuit (4753);
- plusurile de inventar constatate la programele informatice si la alte imobilizari necorporale (4754).

In creditul contului 208 "Alte imobilizari necorporale" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a altor imobilizari necorporale scoase din evidenta (658);
- amortizarea altor imobilizari necorporale, scoase din evidenta (280);
- valoarea altor imobilizari necorporale aportate si retrase (456);
- valoarea altor imobilizari necorporale depuse ca aport la capitalul altor entitati, in schimbul dobandirii de participatii la capitalul acestora (261, 263, 265).

Soldul contului reprezinta valoarea altor imobilizari necorporale existente.

GRUPA 21 "IMOBILIZARI CORPORALE"

Din grupa 21 "Imobilizari corporale" fac parte:

Contul 211 "Terenuri si amenajari de terenuri"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta terenurilor si a amenajarilor de terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, imprejmuirile, lucrarile de acces etc.).

Contul 211 "Terenuri si amenajari de terenuri" este un cont de activ.

In debitul contului 211 "Terenuri si amenajari de terenuri" se inregistreaza:

- valoarea terenurilor achizitionate, a celor reprezentand aport la capital, valoarea terenurilor primite prin subventii pentru investitii (404, 456, 4751);
- valoarea terenurilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea terenurilor achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea la cost de productie a amenajarilor de terenuri realizate pe cont propriu (231, 722);
- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea terenurilor, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta terenului reevaluat (105);
- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea terenurilor, recunoscuta ca venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea, recunoscuta anterior la acel activ (781);

In creditul contului 211 "Terenuri si amenajari de terenuri" se inregistreaza:

- valoarea terenurilor, respectiv a amenajarilor de terenuri cedate, amortizate (281, 658);
- valoarea descresterei rezultate din reevaluarea terenurilor in limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descresterei rezultate din reevaluarea terenurilor recunoscuta ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierii, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (681);
- valoarea terenurilor care fac obiectul participarii in natura la capitalul social al altor entitati, in schimbul dobandirii de participatii in capitalul acestora (261, 263, 265);
- valoarea terenurilor aportate, retrase (456);
- valoarea terenurilor folosite pentru construirea de ansambluri de locuinte destinate vanzarii, reclasificate ca marfuri (371);
- valoarea terenurilor expropriate (671).

Soldul contului reprezinta valoarea terenurilor si costul amenajarilor de terenuri existente.

Contul 212 "Constructii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii constructiilor.

Contul 212 "Constructii" este un cont de activ.

In debitul contului 212 "Constructii" se inregistreaza:

- valoarea constructiilor achizitionate, realizate din productie proprie, primite prin subventii pentru investitii, ca aport la capitalul social (404, 231, 4751, 456);
- valoarea constructiilor primite cu titlu gratuit (4753);
- valoarea constructiilor achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interese de participare (451, 453);
- valoarea constructiilor primite in regim de leasing financiar (167);
- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea constructiilor, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta constructiei reevaluate (105);
- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea constructiilor, recunoscuta ca venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea, recunoscuta anterior la acel activ (781);
- costurile estimate initial cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale la scoaterea din evidenta, precum si cele cu restaurarea amplasamentului (151);
- valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la constructiile primite cu chirie si restituite proprietarului (281).

In creditul contului 212 "Constructii" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a constructiilor scoase din evidenta (658);
- amortizarea constructiilor scoase din evidenta (281);
- descresterile fata de valoarea contabila neta, rezultate din reevaluarea constructiilor, in limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);
- valoarea descresterii rezultate din reevaluarea constructiilor, recunoscuta ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierii, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (681);
- valoarea amortizarii constructiilor, eliminata cu ocazia reevaluarii din valoarea contabila bruta a acestora (281);
- valoarea cladirilor care fac obiectul participarii in natura la capitalul social al altor entitati, in schimbul dobандirii de participatii in capitalul acestora (261, 263, 265);
- valoarea investitiilor efectuate de chiriasi la constructiile primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);
- valoarea constructiilor aportate retrase (456);
- valoarea constructiilor distruse de calamitati (671).

Soldul contului reprezinta valoarea constructiilor existente.

Contul 213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproductie si munca si a plantatiilor.

Contul 213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii" este un cont de activ.

In debitul contului 213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii" se inregistreaza:

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor achizitionate, realizate din productie proprie, primite prin subventii pentru investitii, ca aport la capitalul social

(404, 446, 223, 231, 4751, 456);

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor primite cu titlu gratuit (4753);

- plusurile de inventar constatate la instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii (4754);

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interes de participare (451, 453);

- costurile estimate initial cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale la scoaterea din evidenta, precum si cele cu restaurarea amplasamentului (151);

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, primite in regim de leasing financiar (167);

- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta imobilizarii corporale reevaluate (105);

- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, recunoscuta ca venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea, recunoscuta anterior la acel activ (781);

- valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la instalatiile tehnice si mijloacele de transport primite cu chirie si restituite proprietarului (281).

In creditul contului 213 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor scoase din evidenta (658);

- amortizarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor scoase din evidenta (281);

- valoarea imobilizarilor aferente contractelor de leasing financiar cedate sau restituie (167);

- descresterile fata de valoarea contabila neta, rezultate din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, in limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

- valoarea descresterii rezultate din reevaluarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor, recunoscuta ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierii, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (681);

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor care fac obiectul participarii in natura la capitalul social al altor entitati, in schimbul dobandirii de participatii in capitalul acestora (261, 263, 265);

- valoarea investitiilor efectuate de chiriasi la instalatiile tehnice si mijloacele de transport primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (281);

- valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor distruse de calamitati (671).

Soldul contului reprezinta valoarea instalatiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si

plantatiilor, existente.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale.

Contul 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale" este un cont de activ.

In debitul contului 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale" se inregistreaza:

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale achizitionate, realizate din productie proprie, primite prin subventii pentru investitii, ca aport la capitalul social (404, 446, 224, 231, 4751, 456);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale primite cu titlu gratuit (4753);

- plusurile de inventar constatate la mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si la alte active corporale (4754);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale achizitionate de la entitati afiliate sau de la entitati legate prin interese de participare (451, 453);

- valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la imobilizarile primite cu chirie si restituite proprietarului (281);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, primite in regim de leasing financiar (167);

- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta imobilizarii corporale reevaluate (105);

- cresterea fata de valoarea contabila neta, rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, recunoscuta ca venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea, recunoscuta anterior la acel activ (781).

In creditul contului 214 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale" se inregistreaza:

- valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, scoase din evidenta (658);

- amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale scoase din evidenta (281);

- descresterele fata de valoarea contabila neta, rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, in

limita soldului creditor al rezervei din reevaluare (105);

- valoarea descresterii rezultate din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale, recunoscuta ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierii, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (681);

- aportul in natura la capitalul social al altor entitati, in schimbul dobandirii de participatii la capitalul acestora (261, 263, 265);

- valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie a valorilor umane si materiale si a altor active corporale distruse de calamitati (671).

Soldul contului reprezinta valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protectie si a altor active corporale existente.

GRUPA 22 "IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE APROVIZIONARE"

Din grupa 22 "Imobilizari corporale in curs de aprovizionare" fac parte conturile:

223 "Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii in curs de aprovizionare";

224 "Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale in curs de aprovizionare".

Cu ajutorul conturilor din aceasta grupa se tine evidenta imobilizarilor corporale cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt in curs de aprovizionare.

Conturile din aceasta grupa sunt conturi de activ.

In debitul conturilor din grupa 22 "Imobilizari corporale in curs de aprovizionare" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare (404).

In creditul conturilor din grupa 22 "Imobilizari corporale in curs de aprovizionare" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale cumparate, pentru care s-a incheiat procesul de aprovizionare (213, 214).

Soldul conturilor reprezinta valoarea imobilizarilor corporale cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care, la finele perioadei de raportare, sunt in curs de aprovizionare.

GRUPA 23 "IMOBILIZARI IN CURS SI AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI"

Din grupa 23 "Imobilizari in curs si avansuri pentru imobilizari" fac parte:

Contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor corporale in curs de executie.

Contul 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" este un cont de activ.

In debitul contului 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie facturate de furnizori, inclusiv entitati afiliate sau entitati legate prin interese de participare (404, 451, 453);
- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie efectuate in regie proprie, neterminate (722);

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie primite ca aport la capitalul social (456).

In creditul contului 231 "Imobilizari corporale in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie, receptionate, date in folosinta sau puse in functiune (211, 212, 213, 214);
- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie scoase din evidenta (658);
- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie distruse de calamitati (671).

Soldul contului reprezinta valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie.

Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizari corporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari.

Contul 232 "Avansuri acordate pentru imobilizari corporale" este un cont de activ.

In debitul contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizari corporale" se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari corporale (404);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta (765);
- diferențele favorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

In creditul contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizari corporale" se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari corporale, decontate (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta sau cu ocazia decontarii acestora (665);
- diferențele nefavorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, sau inregistrate cu ocazia decontarii lor (668).

Soldul contului reprezinta avansurile acordate furnizorilor de imobilizari corporale, nedecontate.

Contul 233 "Imobilizari necorporale in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor necorporale in curs de executie.

Contul 233 "Imobilizari necorporale in curs de executie" este un cont de activ.

In debitul contului 233 "Imobilizari necorporale in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor necorporale in curs de executie facturate de furnizori, inclusiv entitati afiliate sau entitati legate prin interese de participare (404, 451, 453);
- valoarea imobilizarilor necorporale in curs de executie efectuate in regie proprie, neterminate (721);
- valoarea imobilizarilor necorporale in curs de executie primite ca aport la capitalul social (456).

In creditul contului 233 "Imobilizari necorporale in curs de executie" se inregistreaza:

- valoarea imobilzarilor necorporale in curs de executie, receptionate (203, 208);
- valoarea imobilzarilor necorporale in curs de executie scoase din evidenta (658).

Soldul contului reprezinta valoarea imobilzarilor necorporale in curs de executie.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari necorporale.

Contul 234 "Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale" este un cont de activ.

In debitul contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale" se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari necorporale (404);
- diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta (765);
- diferențele favorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

In creditul contului 234 "Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale" se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, decontate (404);
- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta sau cu ocazia decontarii acestora (665);
- diferențele nefavorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, sau inregistrate cu ocazia decontarii lor (668).

Soldul contului reprezinta avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, nedecontate.

GRUPA 26 "IMOBILIZARI FINANCIARE"

Din grupa 26 "Imobilizari financiare" fac parte:

Contul 261 "Actiuni detinute la entitatile afiliate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta actiunilor detinute la entitatile afiliate.

Contul 261 "Actiuni detinute la entitatile afiliate" este un cont de activ.

In debitul contului 261 "Actiuni detinute la entitatile afiliate" se inregistreaza:

- valoarea actiunilor dobandite prin achizitie (512, 531, 269);
- valoarea actiunilor dobandite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al entitatilor afiliate (205, 208, 211, 212, 213, 214, 371);
- diferența dintre valoarea actiunilor dobandite și valoarea neamortizată a imobilizarilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul entitatilor afiliate (106);
- diferența dintre valoarea actiunilor dobandite și valoarea marfurilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul entitatilor afiliate (758);
- valoarea actiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor (106);
- valoarea actiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea beneficiilor (761).

In creditul contului 261 "Actiuni detinute la entitatile afiliate" se inregistreaza:

- cheltuielile privind valoarea actiunilor detinute la entitatile afiliate, cedate (664).

Soldul contului reprezinta valoarea actiunilor detinute la entitatile afiliate.

Contul 263 "Interese de participare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidența titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care entitatea le detine în capitalul întreprinderilor asociate.

Contul 263 "Interese de participare" este un cont de activ.

In debitul contului 263 "Interese de participare" se inregistreaza:

- valoarea participatiilor dobandite prin achizitie (512, 531, 269);
- valoarea participatiilor dobandite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al întreprinderilor asociate (205, 208, 211, 212, 213, 214, 371);
- diferența dintre valoarea participatiilor dobandite și valoarea neamortizată a imobilizarilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul întreprinderilor asociate (106);
- diferența dintre valoarea participatiilor dobandite și valoarea marfurilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul întreprinderilor asociate (758);
- valoarea participatiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor (106);
- valoarea participatiilor primite ca urmare a majorării capitalului social al întreprinderilor asociate la care se detin participatii, prin incorporarea beneficiilor (761).

In creditul contului 263 "Interese de participare" se inregistreaza:

- cheltuielile privind valoarea participatiilor detinute la întreprinderile asociate, cedate (664);
- costul de achizitie al participatiilor evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalenta (264).

Soldul contului reprezinta imobilizarile financiare, detinute sub forma de interese de participare.

Contul 264 "Titluri puse in echivalenta"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii in echivalenta.

Contul 264 "Titluri puse in echivalenta" este un cont de activ.

In debitul contului 264 "Titluri puse in echivalenta" se inregistreaza participatiile in intreprinderile asociate, prezентate in situatiile financiare consolidate la valoarea determinata prin metoda punerii in echivalenta, astfel:

- costul de achizitie al titlurilor evaluate prin metoda punerii in echivalenta (263);
- partea cuvenita investitorului din profitul inregistrat in exercitiul curent de intreprinderea asociata (761);
- partea cuvenita investitorului din rezervele inregistrate de intreprinderea asociata in care se detin participatii, cu ocazia consolidarii prin metoda punerii in echivalenta (1068).

Contul 265 "Alte titluri imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor titluri de valoare detinute pe o perioada indelungata, in capitalul social al altor entitati diferite de entitatile afiliate si intreprinderile asociate.

Contul 265 "Alte titluri imobilizate" este un cont de activ.

In debitul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se inregistreaza:

- valoarea altor titluri imobilizate dobandite prin achizitie (512, 531, 269);
- valoarea altor titluri imobilizate dobandite prin aport, potrivit legii, la capitalul social al altor entitati (205, 208, 211, 212, 213, 214, 371);
- diferența dintre valoarea altor titluri imobilizate dobandite și valoarea neamortizată a imobilizarilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul altor entitati (106);
- diferența dintre valoarea altor titluri imobilizate dobandite și valoarea marfurilor care au constituit obiectul participarii în natura la capitalul altor entitati (758);
- valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entitati la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor (106);
- valoarea altor titluri imobilizate primite ca urmare a majorării capitalului social al altor entitati la care se detin participatii, prin incorporarea beneficiilor (761).

In creditul contului 265 "Alte titluri imobilizate" se inregistreaza:

- cheltuielile privind valoarea altor titluri imobilizate detinute in capitalul social al altor entitati la care se detin participatii, cedate (664).

Soldul contului reprezinta alte titluri imobilizate existente.

Contul 267 "Creante imobilizate"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creantelor imobilizate sub forma imprumuturilor acordate pe termen lung altor entitati, precum si a altor creante imobilizate, cum sunt depozite, garantii si cautiuni depuse de entitate la tertii.

Contul 267 "Creante imobilizate" este un cont de activ.

In debitul contului 267 "Creante imobilizate" se inregistreaza:

- sume platite reprezentand valoarea imprumuturilor acordate altor entitati (512);
- dobanzile aferente creantelor imobilizate (763, 766);
- valoarea garantiilor depuse la tertii (411);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente imprumuturilor acordate in valuta si depozitelor constituite in valuta, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creantelor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

In creditul contului 267 "Creante imobilizate" se inregistreaza:

- valoarea imprumuturilor restituite de tertii (512);
- dobanzile incasate, aferente creantelor imobilizate (512);
- valoarea garantiilor restituite de tertii (512);
- creanta reprezentand ratele aferente leasingului financiar (411);
- valoarea pierderilor din creante imobilizate (663);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente imprumuturilor acordate, rezultate in urma evaluarii acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, sau in urma incasarii creantelor (665);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, aferente depozitelor constituite in valuta, rezultate in urma evaluarii acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, sau cu ocazia lichidarii lor (665);
- diferențele nefavorabile aferente creantelor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (668).

Soldul contului reprezinta valoarea imprumuturilor acordate si a altor creante imobilizate.

Contul 269 "Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta varsamintelor de efectuat cu ocazia achizitionarii imobilizarilor financiare.

Contul 269 "Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare" este un cont de pasiv.

In creditul contului 269 "Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare" se inregistreaza:

- sumele datorate pentru achizitionarea de imobilizari financiare (261, 263, 265);
- diferențele nefavorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a datoriilor in valuta reprezentand varsaminte de efectuat pentru imobilizarile financiare (665).

In debitul contului 269 "Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare" se inregistreaza:

- sumele platite pentru imobilizari financiare (512, 531);
- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate in urma evaluarii datoriilor in valuta,

reprezentand varsaminte de efectuat pentru imobilizarile financiare, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului finantier, sau in urma achitarii acestora (765).

Soldul contului reprezinta sumele datorate pentru imobilizarile financiare.

GRUPA 28 "AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE"

Din grupa 28 "Amortizari privind imobilizarile" fac parte:

Contul 280 "Amortizari privind imobilizarile necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizarii imobilizarilor necorporale.

Contul 280 "Amortizari privind imobilizarile necorporale" este un cont de pasiv.

In creditul contului 280 "Amortizari privind imobilizarile necorporale" se inregistreaza:

- valoarea amortizarii imobilizarilor necorporale (681).

In debitul contului 280 "Amortizari privind imobilizarile necorporale" se inregistreaza:

- amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale scoase din evidenta (201, 203, 205, 207, 208).

Soldul contului reprezinta amortizarea imobilizarilor necorporale.

Contul 281 "Amortizari privind imobilizarile corporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizarii imobilizarilor corporale.

Contul 281 "Amortizari privind imobilizarile corporale" este un cont de pasiv.

In creditul contului 281 "Amortizari privind imobilizarile corporale" se inregistreaza:

- cheltuielile aferente amortizarii imobilizarilor corporale (681);

- valoarea amortizarii investitiilor efectuate de chiriasi la imobilizarile corporale primite cu chirie si restituite proprietarului (212, 213, 214);

- ajustarea amortizarii cumulate inregistrate pana la data reevaluarii imobilizarii corporale, atunci cand reevaluarea se efectueaza prin aplicarea unui indice (105).

In debitul contului 281 "Amortizari privind imobilizarile corporale" se inregistreaza:

- valoarea amortizarii imobilizarilor corporale scoase din evidenta (211, 212, 213, 214);

- valoarea investitiilor efectuate de chiriasi la imobilizarile corporale primite cu chirie, amortizate integral, restituite proprietarului (212, 213);

- valoarea amortizarii imobilizarilor corporale, eliminata cu ocazia reevaluarii, din valoarea contabila bruta a acestora (212).

Soldul contului reprezinta amortizarea imobilizarilor corporale.

GRUPA 29 "AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDAREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR"

Din grupa 29 "Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizarilor" fac parte:

Contul 290 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor necorporale.

Contul 290 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale" este un cont de pasiv.

In creditul contului 290 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale" se inregistreaza:

- sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor necorporale (681).

In debitul contului 290 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale" se inregistreaza:

- sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor necorporale (781).

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor aferente imobilizarilor necorporale.

Contul 291 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

Contul 291 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale" este un cont de pasiv.

In creditul contului 291 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale" se inregistreaza:

- sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor corporale (681).

In debitul contului 291 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale" se inregistreaza:

- sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor corporale (781).

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor aferente imobilizarilor corporale.

Contul 293 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor necorporale si corporale in curs de executie.

Contul 293 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie" este un cont de pasiv.

In creditul contului 293 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie" se inregistreaza:

- sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie (681).

In debitul contului 293 "Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie" se inregistreaza:

- sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie (781).

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor aferente imobilizarilor in curs de executie.

Contul 296 "Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare.

Contul 296 "Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare" este un cont de pasiv.

In creditul contului 296 "Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare" se inregistreaza:

- sumele reprezentand constituirea sau suplimentarea ajustarilor privind pierderea de valoare a imobilizarilor financiare (686).

In debitul contului 296 "Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare" se inregistreaza:

- sumele reprezentand diminuarea sau anularea ajustarilor privind pierderea de valoare a imobilizarilor financiare (786).

Soldul contului reprezinta valoarea ajustarilor aferente imobilizarilor financiare.