

# **CONTABILITATEA ÎN INSTITUTIILE PUBLICE**



**Colegiul științific:**

Prof. univ. dr. Liliana Feleagă

Prof. univ. dr. Eugeniu Țurlea

Prof. univ. dr. Daniela Artemisa Calu

Prof. univ. dr. Chirața Caraiani

Prof. univ. dr. Corina Ioanăș

Prof. univ. dr. Ana Morariu

Prof. univ. dr. Aurelia Ștefănescu

Prof. univ. dr. Anca Tuțu

Prof. univ. dr. Marian Săcărin

Conf. univ. dr. Aureliana Roman

Conf. univ. dr. Viorel Avram

Conf. univ. dr. Ștefan Bunea

**Alberta GISBERTO**  
**Ileana NIȘULESCU-ASHARAFZADEH**

# **Contabilitatea în instituțiile publice**

Colecția  
Contabilitate

**București**  
**2017**



## ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

**Copyright © 2017, Editura ASE**

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

### **Editura ASE**

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

### **Referenți:**

Prof. univ. dr. Corina Ioanăș

Prof. univ. dr. Anca Tuțu

### **Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**GISBERTO, ALBERTA**

**Contabilitatea în instituțiile publice** / Alberta Gisberto, Ileana Nișulescu-Asharafzadeh. - București : Editura ASE, 2017

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0150-3

I. Nișulescu-Asharafzadeh, Ileana

657

### **Editura ASE**

**Redactor:** Livia Radu

**Tehnoredactor:** Mioara Gamulea

**Coperta:** Violeta Rogojanu

Autorul își asumă întreaga responsabilitate pentru ideile exprimate, pentru originalitatea materialului și pentru sursele bibliografice menționate.

# CUPRINS

<b>Introducere</b> .....	9
<b>Capitolul 1 – Organizarea contabilității în instituțiile publice</b> .....	11
1.1 Locul instituțiilor publice în economia națională .....	11
1.2 Organizarea contabilității în instituțiile publice .....	14
1.3 Realizarea funcției financiar-contabile la nivelul instituțiilor publice.....	17
1.4 Procesul de bugetare în instituțiile publice din Romania .....	19
1.4.1 Definiții și tipuri de bugete în România .....	19
1.4.2 Principiile bugetare.....	19
1.4.3 Elaborarea bugetelor – metodologie.....	20
1.4.4 Execuția bugetară .....	25
1.4.5 Contul general anual de execuție.....	27
<b>Capitolul 2 – Contabilitatea capitalurilor instituțiilor publice</b> .....	28
2.1 Contabilitatea capitalurilor proprii .....	28
2.1.1 Fondurile instituției publice.....	29
2.1.2 Rezervele din reevaluare .....	33
2.1.3 Contabilitatea rezultatelor instituției publice.....	34
2.1.4 Fonduri cu destinație specială.....	38
2.2 Provizioane .....	40
2.3 Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate .....	42
2.3.1 Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni.....	46
2.3.2 Împrumuturi interne și externe .....	47
2.4 Probleme rezolvate.....	51
<b>Capitolul 3 - Contabilitatea activelor fixe din instituțiile publice</b> .....	65
3.1 Prezentare generală .....	65
3.2 Contabilitatea activelor fixe necorporale.....	66
3.2.1 Intrarea activelor fixe necorporale .....	68
3.2.2 Cheltuieli ulterioare .....	70
3.2.3 Ieșirea din gestiune a activelor fixe necorporale .....	73
3.3 Contabilitatea activelor fixe corporale .....	73
3.3.1 Terenurile și amenajările la terenuri .....	74
3.3.2 Contabilitatea active fixe corporale de natura mijloacelor fixe.....	77
3.3.2.1 Evaluarea și recunoașterea activelor fixe corporale .....	79
3.3.2.2 Intrări de active fixe corporale care fac parte din domeniul public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.....	81
3.3.2.3 Cheltuieli ulterioare.....	84
3.3.2.4 Contabilitatea ieșirii din patrimoniu a activelor fixe corporale .....	88
3.4 Contabilitatea activelor active fixe financiare .....	96
3.5 Contabilizarea avansurilor acordate pentru activele fixe în instituțiile publice.....	99
3.6 Probleme și studii de caz rezolvate .....	100

<b>Capitolul 4 – Contabilitatea stocurilor</b> .....	121
4.1 Cadru general .....	121
4.2 Contabilitatea stocurilor de materii și materiale.....	125
4.2.1 Principalele operațiuni privind stocurile de materii și materiale.....	126
4.2.1.1 Contabilitatea intrării stocurilor .....	126
4.2.1.2 Contabilitatea Ieșirii stocurilor.....	127
4.2.2 Contabilitatea materialelor de natura obiectelor de inventar.....	131
4.2.3 Stocuri de materiale aflate la terți spre prelucrare.....	132
4.2.4 Dotarea cu materiale și piese de schimb achiziționate din fonduri speciale de către ordonatorul principal și transferate ordonatorilor subordonați .....	134
4.2.5 Reflectarea în contabilitate a lipsurilor și plusurilor de materiale din gestiunea instituției publice .....	135
4.3 Contabilitatea stocurilor obținute în urma unui proces de producție.....	137
4.4 Contabilitatea mărfurilor și ambalaje .....	144
4.4.1 Evaluarea mărfurilor la cost de achiziție.....	144
4.4.2 Evaluarea mărfurilor la preț standard.....	146
4.4.3 Evaluarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul .....	146
4.4.4 Ambalajele.....	149
4.5 Ajustări pentru deprecierea stocurilor .....	149
4.6 Probleme și studii de caz rezolvate .....	150
<b>Capitolul 5 – Contabilitatea creanțelor și datorilor instituțiilor publice</b> .....	168
5.1 Cadrul general privind creanțele și datoriile .....	168
5.2 Evaluarea creanțelor și datorilor .....	169
5.3 Contabilitatea decontărilor cu terții.....	169
5.3.1 Contabilitatea decontărilor cu furnizorii .....	169
5.3.2 Contabilitatea decontărilor cu clienții .....	170
5.3.3 Contabilitatea decontărilor cu personalul, contribuțiilor la asigurări sociale, protecția socială și asimilate.....	172
5.3.4 Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate .....	180
5.3.5 Contabilitatea debitorilor și creditorilor diverși, a debitorilor și creditorilor bugetelor .....	185
5.3.6 Contabilitatea decontărilor între exercițiile financiare .....	192
5.3.7 Contabilitatea decontărilor între instituțiile publice.....	194
5.3.8 Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.....	196
5.3.9 Probleme și studii de caz rezolvate .....	198
<b>Capitolul 6 - Contabilitatea trezoreriei instituțiilor publice</b> .....	217
6.1 Prezentare generală .....	217
6.2 Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt.....	218
6.3 Contabilitatea încasărilor și plăților efectuate prin conturi la trezoreria statului și bănci .....	220

6.3.1 Contabilitatea valorilor de încasat.....	220
6.3.2 Contabilitatea încasărilor și plăților prin conturile la bănci și trezorerii .....	222
6.3.3 Operațiuni privind sumele în curs de decontare .....	226
6.3.4 Contabilitatea disponibilităților din împrumuturi .....	226
6.4 Contabilitatea mijloacelor bănești în numerar.....	232
6.5 Contabilitatea altor valori de trezorerie.....	237
6.6 Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie.....	240
6.7 Contabilitatea viramentelor interne .....	244
6.8 Contabilitatea disponibilităților bugetelor.....	244
6.9 Contabilitatea disponibilităților din fonduri speciale .....	250
6.10 Contabilitatea disponibilităților din fonduri cu destinație specială .....	255
6.11 Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți din venituri proprii.....	258
6.12 Probleme și studii de caz rezolvate .....	263

## **Capitolul 7 - Contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și finanțărilor .....**

7.1 Delimitări teoretice privind cheltuielile și veniturile instituțiilor publice .....	275
7.2 Clasificarea cheltuielilor și veniturilor instituțiilor publice.....	277
7.2.1 Clasificarea cheltuielilor .....	277
7.2.2 Clasificarea veniturilor.....	283
7.3 Conținutul economic al conturilor de cheltuieli .....	286
7.3.1 Cheltuieli operaționale .....	287
7.3.2 Cheltuieli financiare .....	293
7.3.3 Alte cheltuieli finanțate din buget.....	295
7.3.4 Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane .....	297
7.3.5 Cheltuieli extraordinare .....	299
7.4 Conținutul economic al conturilor de venituri și finanțări .....	300
7.4.1 Veniturile din activități operaționale.....	300
7.4.2 Veniturile financiare .....	312
7.4.3 Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială .....	315
7.4.4 Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională.....	326
7.4.5 Venituri extraordinare.....	327
7.5 Probleme și studii de caz rezolvate .....	328
7.5.1 Probleme și studii de caz privind contabilitatea cheltuielilor.....	328
7.5.2 Probleme și studii de caz privind contabilitatea veniturilor și finanțărilor.....	340

## **Capitolul 8 - Contabilitatea creditelor bugetare și a conturilor**

<b>în afara bilanțului.....</b>	<b>354</b>
8.1 Considerații generale privind finanțarea instituțiilor publice .....	354
8.2 Contabilitatea creditelor bugetare .....	357
8.3 Conturi în afara bilanțului .....	366
8.4 Studiu de caz privind contabilitatea creditelor bugetare.....	367

<b>Capitolul 9 - Raportările contabile în instituțiile publice</b> .....	374
9.1 Prezentare generală .....	374
9.2 Inventarierea generală a patrimoniului .....	374
9.3 Închiderea finanțării .....	385
9.4 Întocmirea bilanței de verificare sintetice.....	392
9.5 Întocmirea situațiilor financiare .....	393
9.5.1 Bilanțul contabil.....	394
9.5.2 Contul de rezultat patrimonial.....	394
9.5.3 Situația fluxurilor de trezorerie, Contul de execuție bugetară și Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor .....	395
9.5.4 Anexele la situațiile financiare.....	396
<b>Bibliografie</b> .....	401
<b>Anexa 1 – Planul de conturi în instituțiile publice</b> .....	405