

LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (republicată**)(*actualizată*)
a contabilității
(actualizată până la data de 10 octombrie 2007*)**

EMITENT: PARLAMENTUL

*) Textul republicat al legii a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr. 48 din 14 ianuarie 2005. Aceasta este forma actualizata de S.C. "Centrul Teritorial de Calcul Electronic" S.A. pana la data de 10 octombrie 2007, cu modificarile si completarile aduse de: LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007; ORDONANȚA DE URGENȚA nr. 102 din 4 octombrie 2007.

**) Republicata în temeiul art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 70/2004 pentru modificarea si completarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 773 din 24 august 2004, aprobată cu modificari prin Legea nr. 420/2004, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 993 din 28 octombrie 2004, dându-se textelor o noua numerotare.

Legea contabilitatii nr. 82/1991 a mai fost republicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002.

***) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamt:

Conform alin. (2) al art. II din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007, societatile comerciale vor depune un exemplar al situatiilor financiare aferente exercitiilor financiare ale anilor 2007 si 2008 la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor, în termen de 150 de zile de la încheierea exercitiilor financiare respective. Societatile comerciale care de la constituire nu au desfasurat activitate, precum si cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declaratie în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar.

CAP. I

Dispozitii generale

ART. 1

(1) Societatile comerciale, societatile/ companiile nationale, regiile autonome, institutele nationale de cercetare-dezvoltare, societatile cooperatiste si celelalte persoane juridice au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara, potrivit prezentei legi, si contabilitatea de gestiune adaptata la specificul activitatii.

(2) Institutiile publice, asociatiile si celelalte persoane juridice cu si fara scop patrimonial, precum si persoanele fizice care desfasoara activitati producatoare de venituri au, de asemenea, obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiara si, dupa caz, contabilitatea de gestiune.

(3) Subunitatile fara personalitate juridica, cu sediul în strainatate, care apartin persoanelor prevazute la alin. (1) si (2), cu sediul sau domiciliul în România, precum si sediile permanente din România care apartin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în strainatate au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.

(3) Subunitatile fara personalitate juridica, cu sediul în strainatate, care apartin persoanelor prevazute la alin. (1) si (2), cu sediul sau domiciliul în România, precum si subunitatile fara personalitate juridica din România care apartin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în strainatate au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, potrivit prezentei legi.

Alin. (3) al art. 1 a fost modificat de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 2

(1) Contabilitatea, ca activitate specializata în masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor juridice si fizice prevazute la art. 1 trebuie sa asigure înregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atât pentru cerintele interne ale acestora, cat si în relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori.

(2) Contabilitatea publica cuprinde:

a) contabilitatea veniturilor si cheltuielilor bugetare, care sa reflecte încasarea veniturilor si plata cheltuielilor aferente exercitiului bugetar;

b) contabilitatea trezoreriei statului;

c) contabilitatea generala bazata pe principiul constatarii drepturilor si obligatiilor, care sa reflecte evolutia situatiei financiare si patrimoniale, precum si a excedentului sau a deficitului patrimonial;

d) contabilitatea destinata analizei costurilor programelor aprobate*).

(3) Contabilitatea institutiilor publice asigura informatii ordonatorilor de credite cu privire la executia bugetelor de venituri si cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum si pentru întocmirea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului asigurarilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum si a conturilor anuale de executie ale bugetelor locale.

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamt:

Conform alin. (1) al art. II din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007, aplicarea prevederilor art. 2 alin. (2) lit. d) si ale art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile aduse prin prezenta lege, se suspenda pana la data de 1 ianuarie 2009.

ART. 3

(1) Contabilitatea se tine în limba romana si în moneda nationala.

(2) Contabilitatea operatiunilor efectuate în valuta se tine atât în moneda nationala, cat si în valuta, potrivit reglementarilor elaborate în acest sens.

(3) Pentru necesitatile proprii de informare, persoanele prevazute la art. 1 pot opta pentru întocmirea situatiilor financiare si într-o alta moneda.

ART. 4

(1) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza si emite norme si reglementari în domeniul contabilitatii, planul de conturi general, modelele situatiilor financiare, registrelor si formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, normele metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza si emite norme privind contabilitatea în partida simpla.

(3) Normele si reglementarile contabile pentru institutiile de credit, unitatile de asigurare-reasigurare, precum si pentru unitatile care opereaza pe piata de capital se elaboreaza si se emit de Banca Nationala a României, Comisia de Supraveghere a Asigurarilor si Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, cu avizul Ministerului Finantelor Publice.

(3) Normele si reglementarile contabile pentru institutiile de credit, institutiile financiare nebancale, definite potrivit reglementarilor legale, înscrie în Registrul general, Fondul de

garantare a depozitelor în sistemul bancar, societatile de asigurare-reasigurare autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, precum si pentru entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare se elaboreaza si se emit corespunzator de Banca Nationala a României, Comisia de Supraveghere a Asigurarilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private si Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, cu avizul Ministerului Economiei si Finantelor.

Alin. (3) al art. 4 a fost modificat de pct. 2 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(4) Elaborarea reglementarilor prevazute la alin. (1), (2) si (3) se face cu consultarea organismelor profesionale de profil.

ART. 5

(1) Persoanele prevazute la art. 1 au obligatia sa conduca contabilitatea în partida dubla si sa întocmeasca situatii financiare anuale.

(2) Categoriile de persoane care pot tine contabilitatea în partida simpla se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) Pentru organizatii patronale si sindicale, precum si pentru alte categorii de organizatii fara scop patrimonial, care nu desfasoara activitati economice, Ministerul Finantelor Publice aproba un sistem simplificat de raportare financiara, având în vedere si cerintele organismelor europene de profil.

ART. 6

(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuarii ei într-un document care sta la baza înregistrarilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrarilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au înregistrat în contabilitate, dupa caz.

ART. 7

(1) Persoanele prevazute la art. 1 au obligatia sa efectueze inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv detinute la începutul activitatii, cel putin o data pe an pe parcursul functionarii lor, în cazul fuziunii sau încetarii activitatii, precum si în alte situatii prevazute de lege.

(2) Ministerul Finantelor Publice poate aproba exceptii de la regula inventarierii anuale pentru unele bunuri cu caracter special aflate în administrarea institutiilor publice, la propunerea ordonatorilor principali de credite.

(3) Rezultatul inventarierii se înregistreaza în contabilitate potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

ART. 8

(1) Evaluarea elementelor detinute cu ocazia inventarierii si prezentarea acestora în situatiile financiare anuale se fac potrivit normelor si reglementarilor contabile.

(2) Reevaluarea activelor imobilizate se face, cu exceptiile prevazute de reglementarile legale, la valoarea justa a acestora. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de evaluatori autorizati.

ART. 8

(1) Evaluarea elementelor detinute cu ocazia inventarierii si prezentarea acestora în situatiile financiare anuale se fac potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

(2) Reevaluarea imobilizarilor corporale se face la valoarea justa de la data bilantului. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de evaluatori autorizati conform reglementarilor legale ?n vigoare.

(3) Evaluarea elementelor monetare ?n valuta si a celor exprimate ?n lei, a caror decontare se face ?n functie de cursul unei valute, se efectueaza potrivit reglementarilor contabile si aplicabile.

(4) Valoarea activelor si datoriilor, cu ocazia reorganizarilor efectuate potrivit legii, se determina, de regula, de evaluatori autorizati conform reglementarilor legale ?n vigoare.

Art. 8 a fost modificat de pct. 3 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 9

(1) Documentele oficiale de prezentare a situatiei economico-financiare a persoanelor prevazute la art. 1 sunt situatiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

(2) Pentru institutiile publice documentul oficial de prezentare a situatiei patrimoniului aflat ?n administrarea statului si a unitatilor administrativ-teritoriale si a executiei bugetului de venituri si cheltuieli este situatia financiara trimestriala si anuala.

(3) Societatile-mama, definite astfel ?n reglementarile contabile aplicabile grupurilor de societati, ?ntocmesc si prezinta si situatii financiare anuale consolidate.

CAP. II

Organizarea si conducerea contabilitatii

ART. 10

(1) Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective.

(2) Persoanele prevazute la art. 1 organizeaza si conduc contabilitatea, de regula, ?n compartimente distincte, conduse de catre directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa ?ndeplineasca aceasta functie. Aceste persoane trebuie sa aiba studii economice superioare si raspund ?mpreuna cu personalul din subordine de organizarea si conducerea contabilitatii, ?n conditiile legii.

(2) Contabilitatea se organizeaza si se conduce, de regula, ?n compartimente distincte, conduse de catre directorul economic, contabilul-sef sau alta persoana imputernicita sa ?ndeplineasca aceasta functie. Aceste persoane trebuie sa aiba studii economice superioare.

Alin. (2) al art. 10 a fost modificat de pct. 4 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(3) Contabilitatea poate fi organizata si condusa pe baza de contracte de prestari de servicii ?n domeniul contabilitatii, ?ncheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate ?n conditiile Ordonantei Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activitatii de expertiza contabila si a contabililor autorizati, cu modificarile si completarile ulterioare, care raspund, potrivit legii.

(3) Contabilitatea poate fi organizata si condusa pe baza de contracte de prestari de servicii ?n domeniul contabilitatii, ?ncheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Rom?nia.

Alin. (3) al art. 10 a fost modificat de pct. 4 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(4) La persoanele juridice la care contabilitatea nu este organizata în compartimente distincte, care nu au personal calificat încadrat, potrivit legii, sau contracte de prestari de servicii în domeniul contabilitatii, încheiate cu persoane fizice sau juridice autorizate în conditiile Ordonantei Guvernului nr. 65/1994 si care au înregistrat o cifra de afaceri anuala de pana la echivalentul în lei a 50.000 euro, raspunderea pentru tinerea contabilitatii, potrivit legii, revine administratorului sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective.

(4) Raspunderea pentru aplicarea necorespunzatoare a reglementarilor contabile revine directorului economic, contabilului-sef sau altei persoane împuternicite sa îndeplineasca aceasta functie, împreuna cu personalul din subordine. In cazul în care contabilitatea este condusa pe baza de contract de prestari de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din România, raspunderea pentru conducerea contabilitatii revine acestora, potrivit legii si prevederilor contractuale.

Alin. (4) al art. 10 a fost modificat de pct. 4 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(5) Institutiile publice la care contabilitatea nu este organizata în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de munca, potrivit legii, pot încheia contracte de prestari de servicii, pentru conducerea contabilitatii si întocmirea situatiilor financiare trimestriale si anuale, cu societati comerciale de expertiza contabila sau cu persoane fizice autorizate, conform legii. Incheierea contractelor se face cu respectarea reglementarilor privind achizitiile publice de bunuri si servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu aceasta destinatie.

ART. 11

Detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

ART. 12

(1) Contabilitatea imobiliarilor se tine pe categorii si pe fiecare obiect de evidenta.

(2) Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric, în conditiile stabilite de reglementarile legale.

ART. 13

Inregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achizitie, de productie sau la valoarea justa pentru alte intrari decât cele prin achizitie sau productie, dupa caz.

ART. 14

Creantele si datoriile se înregistreaza în contabilitate la valoarea nominala.

ART. 15

Valoarea actiunilor emise sau a altor titluri, precum si varsamintele efectuate în contul capitalului subscris se reflecta distinct în contabilitate.

ART. 16

Contabilitatea clientilor si furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica.

ART. 17

(1) Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, dupa caz.

(2) Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura sau sursa lor, dupa caz.

(3) Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor bugetului general consolidat se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

ART. 18

(1) Contabilitatea institutiilor publice asigura ?registrarea platilor de casa si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat.

(2) Pentru finantarea cheltuielilor ?n limita prevederilor din bugetele aprobate, institutiile publice au obligatia organizarii si conducerii evidentei angajamentelor bugetare si legale ?n conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Finantelor Publice.

ART. 18

Contabilitatea institutiilor publice asigura ?registrarea drepturilor constatate, veniturilor ?ncasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, platilor de casa si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat si normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei si Finantelor.

Art. 18 a fost modificat de pct. 5 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 19

(1) In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la ?nceputul exercitiului financiar. Inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli se efectueaza, de regula, la sf?rsitul exercitiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la ?nchiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se ?registreaza ?n contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale.

(4) Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve si capital social, potrivit hotar?rii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor.

(4) Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotar?rii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor.

Alin. (4) al art. 19 a fost modificat de pct. 6 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(5) La institutiile publice rezultatul executiei bugetare se stabileste anual prin ?nchiderea conturilor de cheltuieli efective si a conturilor de surse din care au fost efectuate.

(5) La institutiile publice rezultatul executiei bugetare se stabileste anual prin ?nchiderea conturilor care reflecta ?ncasarea veniturilor si plata cheltuielilor aferente exercitiului bugetar.

Alin. (5) al art. 19 a fost modificat de pct. 6 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(6) Excedentul sau deficitul patrimonial se determina de catre institutiile publice ?n conformitate cu normele metodologice elaborate de Ministerul Economiei si Finantelor.

Alin. (6) al art. 19 a fost introdus de pct. 7 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

CAP. III

Registrele de contabilitate

ART. 20

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare. Intocmirea, editarea si pastrarea registrelor de contabilitate se efectueaza conform normelor elaborate de Ministerul Finantelor Publice.

ART. 21

Registrele de contabilitate se utilizeaza ?n stricta concordanta cu destinatia acestora si se prezinta ?n mod ordonat si astfel completate ?nc?t sa permita, ?n orice moment, identificarea si controlul operatiunilor contabile efectuate.

ART. 22

Pentru verificarea ?nregistrarii corecte ?n contabilitate a operatiunilor efectuate se ?ntocmeste balanta de verificare, cel putin anual, la ?ncheierea exercitiului financiar, sau la termenele de ?ntocmire a situatiilor financiare periodice.

ART. 22

Pentru verificarea ?nregistrarii corecte ?n contabilitate a operatiunilor efectuate se ?ntocmeste balanta de verificare, cel putin anual, la ?ncheierea exercitiului financiar sau la termenele de ?ntocmire a raportarilor contabile stabilite potrivit legii.

Art. 22 a fost modificat de pct. 8 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 23

Persoanele prevazute la art. 1 care utilizeaza sisteme informatice de prelucrare automata a datelor au obligatia sa asigure prelucrarea datelor ?nregistrate ?n contabilitate ?n conformitate cu normele contabile aplicate, controlul si pastrarea acestora pe suporturi tehnice.

ART. 24

Inregistrarea ?n contabilitate a operatiunilor determinate de fuziunea, divizarea sau ?ncetarea, potrivit legii, a activitatii persoanelor prevazute la art. 1 se face pe baza documentelor corespunzatoare ?ntocmite ?n asemenea situatii.

ART. 25

Registrul-jurnal, Registrul-inventar si Cartea mare, precum si documentele justificative care stau la baza ?nregistrarii ?n contabilitatea financiara se pastreaza ?n arhiva persoanelor prevazute la art. 1, timp de 10 ani, cu ?ncepere de la data ?ncheierii exercitiului financiar ?n cursul caruia au fost ?ntocmite, cu exceptia statelor de salarii, care se pastreaza timp de 50 de ani.

ART. 25

(1) Registrele de contabilitate obligatorii si documentele justificative care stau la baza ?nregistrarii ?n contabilitatea financiara se pastreaza ?n arhiva persoanelor prevazute la art. 1 timp de 10 ani, cu ?ncepere de la data ?ncheierii exercitiului financiar ?n cursul caruia au fost ?ntocmite, cu exceptia statelor de salarii, care se pastreaza timp de 50 de ani.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1) se pot stabili, ?n mod justificat, prin ordin al ministrului economiei si finantelor, registrele de contabilitate si documentele justificative care se pastreaza timp de 5 ani.

Art. 25 a fost modificat de pct. 9 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 26

In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora ?n termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementarilor emise ?n acest scop.

CAP. IV

Situatii financiare anuale

Situatii financiare

Titlul Cap. IV a fost modificat de pct. 10 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 27

(1) Exercitiul financiar reprezinta perioada pentru care trebuie ?ntocmite situatiile financiare anuale si, de regula, coincide cu anul calendaristic.

(2) Durata exercitiului financiar este de 12 luni.

(3) Exercitiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru sucursalele cu sediul ?n Rom?nia, care apartin unei persoane juridice straine, cu exceptia institutiilor de credit, entitatilor autorizate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare si societatilor de asigurare, daca exercitiul financiar difera pentru societate;

b) pentru filialele consolidate ale societatii-mama, precum si pentru filialele filialelor, cu exceptia institutiilor de credit, entitatilor autorizate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare si societatilor de asigurare, daca exercitiul financiar difera pentru societatea-mama.

(3) Exercitiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru sucursalele cu sediul ?n Rom?nia, care apartin unei persoane juridice straine, cu exceptia institutiilor de credit, institutiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, ?nscrise ?n Registrul general, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, societatilor de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, daca exercitiul financiar difera pentru societate;

b) pentru filialele consolidate ale societatii-mama, precum si pentru filialele filialelor, cu exceptia institutiilor de credit, institutiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, ?nscrise ?n Registrul general, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, societatilor de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare, entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, daca exercitiul financiar difera pentru societatea-mama*).

Alin. (3) al art. 27 a fost modificat de pct. 11 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

*) NOTA C.T.C.E. S.A. Piatra-Neamt:

Conform alin. (1) al art. II din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007, aplicarea prevederilor art. 2 alin. (2) lit. d) si ale art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile aduse prin prezenta lege, se suspenda pana la data de 1 ianuarie 2009.

(4) Exercitiul financiar al unitatilor nou-?nfiintate ?ncepe la data infiintarii, potrivit legii.

(5) Exercitiul financiar al unei persoane juridice care se lichideaza ?ncepe la data ?ncheierii exercitiului financiar anterior si se ?ncheie ?n ziua precedenta datei c?nd ?ncepe lichidarea. Perioada de lichidare este considerata un exercitiu financiar, indiferent de durata sa.

(6) Situațiile financiare anuale consolidate ale unei societăți-mamă se întocmesc pentru același exercițiu financiar aplicabil situațiilor financiare anuale ale societății-mamă. Dacă exercițiul financiar al filialelor diferă de exercițiul financiar aplicabil societății-mamă, situațiile financiare anuale consolidate pot fi întocmite la o altă dată pentru a ține cont de exercițiul financiar al majorității sau al celor mai importante dintre societățile consolidate.

(7) Exercițiul financiar pentru instituțiile publice este anul bugetar.

ART. 28

(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora, în condițiile legii.

(2) Ministerul Finanțelor Publice poate stabili întocmirea și depunerea situațiilor financiare și la alte perioade decât anual, în cadrul exercițiului financiar.

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

Alin. (2) al art. 28 a fost modificat de pct. 12 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(3) Pentru persoanele juridice care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară situațiile financiare anuale se compun din bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative.

(3) Pentru persoanele juridice care aplică Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

Alin. (3) al art. 28 a fost modificat de pct. 12 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(4) Persoanele juridice care nu îndeplinesc criteriile stabilite pentru aplicarea reglementărilor prevăzute la alin. (3) aplică reglementări contabile conforme cu directivele europene și întocmesc situații financiare anuale, care se compun din bilanț, cont de profit și pierdere, politici contabile și note explicative.

(4) Persoanele juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene întocmesc situații financiare anuale, care au componentele prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Alin. (4) al art. 28 a fost modificat de pct. 12 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(5) Criteriile menționate la alin. (4) și categoriile de persoane care aplică reglementările prevăzute la alin. (3) și (4) se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Categoriile de persoane juridice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene și/sau Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

Alin. (5) al art. 28 a fost modificat de pct. 12 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(6) Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial situațiile financiare anuale se compun din bilanț, contul rezultatului exercițiului, politici contabile și note explicative.

(7) Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și sunt însoțite de raportul administratorilor.

(8) Pentru sucursalele din România ale instituțiilor de credit și ale altor instituții financiare cu sediul în străinătate, instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (3) stabilesc conținutul situațiilor financiare anuale care trebuie publicate de aceste sucursale. Instituțiile respective stabilesc și cerințele referitoare la informațiile privind activitatea proprie a sucursalelor, care trebuie publicate de sucursalele respective în situația în care acestea nu sunt obligate să publice situații financiare anuale referitoare la activitatea proprie.

(9) Instituțiile publice întocmesc situații financiare trimestriale și anuale, conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

ART. 29

Raportul anual cuprinde situațiile financiare anuale, raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

ART. 29

(1) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) O societate-mamă trebuie să întocmească atât situații financiare anuale pentru propria activitate, cât și situații financiare anuale consolidate, în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

Art. 29 a fost modificat de pct. 13 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 30

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă ca:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

ART. 30¹

Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să fie însoțite de o declarație scrisă a administratorului societății-mamă prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate și confirmă ca:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale consolidate oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului.

Art. 30¹ a fost introdus de pct. 14 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 30²

(1) Membrii organelor de administratie, de conducere si supraveghere ale persoanelor juridice au obligatia de a asigura ca situatiile financiare anuale si raportul administratorilor sa fie întocmite si publicate în conformitate cu legislatia nationala.

(2) Membrii organelor de administratie, de conducere si supraveghere ale societatii-mama au obligatia de a asigura ca situatiile financiare anuale consolidate si raportul consolidat al administratorilor sa fie întocmite si publicate în conformitate cu legislatia nationala.

Art. 30² a fost introdus de pct. 14 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 31

O societate-mama trebuie sa întocmeasca atât raport anual pentru propria activitate, cat si raport anual consolidat.

Art. 31 a fost abrogat de pct. 15 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 32

(1) Obiectivul situatiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

(2) Situatiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar. Acestea cuprind bilantul consolidat, contul de profit si pierdere consolidat, precum si celelalte componente, respectiv informatii referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, politici contabile si note explicative la situatiile financiare anuale consolidate, si vor fi facute publice împreuna cu situatiile financiare anuale individuale ale societatii-mama.

(2) Situatiile financiare anuale consolidate constituie un tot unitar si se întocmesc în termen de 8 luni de la încheierea exercitiului financiar al societatii-mama. Acestea cuprind bilantul consolidat, contul de profit si pierdere consolidat, precum si celelalte componente, respectiv informatii referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementarilor contabile aplicabile, si note explicative la situatiile financiare anuale consolidate.

Alin. (2) al art. 32 a fost modificat de pct. 16 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 33

(1) Situatiile financiare anuale ale persoanelor juridice prevazute la art. 28 alin. (3) sunt supuse auditului financiar, care se efectueaza de catre auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, potrivit legii.

(2) Sunt supuse, de asemenea, auditului financiar situatiile financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizarii sau încetarii activitatii persoanelor prevazute la art. 28 alin. (3).

(3) Persoanele juridice prevazute la art. 28 alin. (3) au obligatia auditarii situatiilor financiare anuale pe perioada premergatoare aplicarii reglementarilor armonizate, în conditiile stabilite de Ministerul Finantelor Publice si institutiile prevazute la art. 4 alin. (3), dupa caz.

(4) Criteriile în functie de care situatiile financiare anuale ale persoanelor juridice prevazute la art. 28 alin. (4) sunt supuse auditului financiar se stabilesc prin ordin al ministrului finantelor publice. Verificarea de catre cenzori a situatiilor financiare anuale se efectueaza potrivit legii.

ART. 33

(1) Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, în condițiile legii.

(2) În înțelesul prezentei legi, prin persoane juridice de interes public se înțelege: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; societățile de asigurare, asigurare-asigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor și organismelor de plasament colectiv, autorizate/avizate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; companiile și societățile naționale; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intra în perimetrul de consolidare de către o societate-mamă care aplică Standardele internaționale de raportare financiară.

(3) Sunt auditate și situațiile financiare înțocmite de entitățile care au această obligație conform legislației specifice acestora.

(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului financiar situațiile financiare înțocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau a încetării activității persoanelor care au obligația auditării situațiilor financiare anuale.

(5) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor pot fi stabilite și alte cazuri în care situațiile financiare anuale sunt supuse auditului financiar.

Art. 33 a fost modificat de pct. 17 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 34

(1) Persoanele juridice care organizează contabilitatea în partida dubla trebuie să publice situațiile financiare anuale. Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz. Aceste prevederi se aplică și sucursalelor înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care întocmesc situații financiare consolidate.

(1) Persoanele juridice care organizează contabilitatea în partida dubla trebuie să publice, potrivit prevederilor legale, situațiile financiare anuale. Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz.

Aceste prevederi se aplică și sucursalelor înregistrate în România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, precum și societăților-mamă care întocmesc situații financiare anuale consolidate.

Alin. (1) al art. 34 a fost modificat de pct. 18 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(2) Acționarii și angajații unei societăți au dreptul să se informeze în legătură cu situațiile financiare anuale la sediul social al societății sau al societății-mamă, fără nici o discriminare.

(3) Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

(3) Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 10 ani.

Alin. (3) al art. 34 a fost modificat de pct. 18 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(4) In caz de încetare a activitatii persoanelor prevazute la art. 1, situatiile financiare anuale, precum si registrele si celelalte documente la care se refera art. 25 se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

ART. 35

(1) Pentru asigurarea informatiilor destinate sistemului institutional al statului, un exemplar al situatiilor financiare anuale se depune la directia generala a finantelor publice judeteană, respectiv a municipiului Bucuresti, sau, după caz, la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, astfel:

a) persoanele prevazute la art. 28 alin. (3), în termen de 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

b) persoanele prevazute la art. 28 alin. (4) si (6), în termen de 120 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

c) persoanele care, de la constituire, nu au desfasurat activitate vor depune o declaratie în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar. Prevederile prezentului alineat se aplica pana la data de 31 decembrie 2006, inclusiv pentru situatiile financiare aferente exercitiului financiar al anului 2006.

(1) Termenele pentru întocmirea situatiilor financiare anuale sunt urmatoarele:

a) pentru societatile comerciale, societatile/companiile nationale, regiile autonome, instituttele nationale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevazute la art. 1, 120 de zile de la încheierea exercitiului financiar."

Alin. (1) al art. 35 a fost modificat de pct. 19 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(1¹) Termenele pentru depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor sunt:

a) 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar, pentru persoanele prevazute la alin. (1) lit. a), cu exceptia societatilor comerciale;

b) 120 de zile de la încheierea exercitiului financiar, pentru persoanele prevazute la alin. (1) lit. b).

Alin. (1¹) al art. 35 a fost introdus de pct. 20 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(1²) Persoanele care de la constituire nu au desfasurat activitate, cu exceptia societatilor comerciale, precum si cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declaratie în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar, la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor.

Alin. (1²) al art. 35 a fost introdus de pct. 20 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(2) Institutiile publice si celelalte persoane juridice, ai caror conducatori au calitatea de ordonator de credite, depun un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.

(3) Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale, alte autoritati publice, institutiile publice autonome si unitatile administrativ-teritoriale, ai caror

conducatori au calitatea de ordonator principal de credite, depun la Ministerul Finantelor Publice un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale, potrivit normelor si la termenele stabilite de acesta.

(3) Autoritatile publice, ministerele si celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale, institutiile publice finantate integral din venituri proprii ai caror conducatori au calitatea de ordonator principal de credite, precum si directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pentru situatiile financiare centralizate pe ansamblul judetului si al municipiului Bucuresti privind executia bugetelor prevazute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, depun la Ministerul Economiei si Finantelor un exemplar din situatiile financiare trimestriale si anuale, potrivit normelor emise de acesta, la urmatoarele termene:

- a) termen de 60 de zile de la incheierea exercitiului financiar;
- b) termen de 45 de zile de la incheierea trimestrului de referinta.

Alin. (3) al art. 35 a fost modificat de pct. 1 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚA nr. 102 din 4 octombrie 2007 publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 689 din 10 octombrie 2007.

ART. 35¹

(1) Pentru asigurarea informatiilor destinate sistemului institutional al statului, societatile comerciale depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor o raportare anuala, al carei continut se stabileste prin ordin al ministrului economiei si finantelor.

(2) Raportarea anuala se depune la unitatile teritoriale ale Ministerului Economiei si Finantelor, în termen de 150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, însoțita de dovada predării situatiilor financiare anuale la oficiul registrului comertului, pentru publicare.

Art. 35¹ a fost introdus de pct. 21 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

CAP. V

Contabilitatea trezoreriei statului si a institutiilor publice

ART. 36

(1) Contabilitatea trezoreriei statului se organizeaza si functioneaza pe principiul executiei de casa si asigura înregistrarea operatiunilor de încasari si plati în conturi de venituri si cheltuieli deschise pe bugete, ordonatori de credite si subdiviziunile clasificatiei bugetare stabilite de Ministerul Finantelor Publice.

(2) In contabilitatea trezoreriei statului se deschid, pe seama ordonatorilor de credite, conturi distincte pentru creditele deschise si repartizate si pentru cheltuielile efectuate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetul asigurarilor pentru somaj, bugetele locale, precum si conturi de disponibilitati din care se pot efectua plati.

(3) Contabilitatea trezoreriei statului asigura informatii cu privire la derularea executiei bugetare în conditii de echilibru financiar, aprobată anual prin lege pentru fiecare buget, precum si în limita disponibilitatilor aflate în conturi.

(4) In contabilitatea trezoreriei statului se reflecta, în conturi distincte, împrumuturile de stat interne si externe primite pentru finantarea deficitelor bugetare, precum si pentru alte actiuni prevazute de lege, plasamentele financiare efectuate din contul curent general al trezoreriei statului, precum si depozitele atrase de la institutiile financiare si de la persoane fizice.

(5) Contabilitatea trezoreriei statului se organizeaza ?n cadrul Ministerului Finantelor Publice si al unitatilor sale subordonate si cuprinde operatiunile privind executia de casa a bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat, bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, bugetului asigurarilor pentru somaj si bugetelor locale, gestiunea datoriei publice interne si externe, precum si alte operatiuni financiare efectuate ?n contul organelor administratiei publice centrale si locale.

(6) Organizarea si conducerea contabilitatii trezoreriei statului se efectueaza potrivit normelor emise de Ministerul Finantelor Publice.

(7) Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice centrale, alte autoritati publice, institutiile publice autonome, precum si institutiile din subordinea acestora, ai caror conducatori au calitatea de ordonator de credite, organizeaza si conduc contabilitatea drepturilor constatate si a veniturilor ?ncasate, precum si a angajamentelor si a platilor efectuate, potrivit bugetului aprobat.

Alin. (7) al art. 36 a fost abrogat de pct. 22 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 37

(1) Contabilitatea executiei bugetelor locale se organizeaza si se conduce la nivelul unitatilor administrativ-teritoriale, potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Finantelor Publice si asigura ?nregistrarea operatiunilor privind: drepturile constatate, veniturile ?ncasate, cheltuielile efectuate ?n executarea bugetelor locale, precum si obligatiile cu termene legale de plata pana la data de 31 decembrie; evidenta subventiilor primite de la bugetul de stat si de la celelalte bugete, precum si a sumelor defalcate din bugetul de stat, potrivit legii; gestiunea datoriei publice locale interne si externe; stabilirea rezultatului executiei bugetelor locale prin ?nchiderea conturilor de venituri si cheltuieli.

(2) Unitatile administrativ-teritoriale, institutiile si serviciile publice de subordonare locala, care au personalitate juridica si ai caror conducatori au calitatea de ordonator de credite, organizeaza si conduc contabilitatea drepturilor constatate si a veniturilor ?ncasate, precum si a angajamentelor si a platilor efectuate, potrivit bugetului aprobat.

Art. 37 a fost abrogat de pct. 23 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 38

(1) Contabilitatea executiei bugetului asigurarilor sociale de stat se organizeaza si se conduce ?n cadrul Ministerului Muncii, Solidaritatii Sociale si Familiei si al unitatilor subordonate, potrivit normelor emise de Ministerul Finantelor Publice si asigura ?nregistrarea operatiunilor privind: drepturile constatate, veniturile ?ncasate, cheltuielile efectuate ?n executarea bugetului asigurarilor sociale de stat, precum si obligatiile cu termene legale de plata pana la data de 31 decembrie; evidenta subventiilor primite de la bugetul de stat; stabilirea rezultatului executiei bugetului asigurarilor sociale de stat prin ?nchiderea conturilor de venituri si cheltuieli.

(2) Institutiile publice cu personalitate juridica, finantate din bugetul asigurarilor sociale de stat, ai caror conducatori au calitatea de ordonator de credite, organizeaza si conduc contabilitatea drepturilor constatate si a veniturilor ?ncasate, precum si a angajamentelor si a platilor efectuate, potrivit bugetului aprobat.

Art. 38 a fost abrogat de pct. 24 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 39

(1) Ministerul Finantelor Publice întocmeste anual bilanțul instituțiilor publice.

(2) Obiectul principal al bilanțului instituțiilor publice îl constituie patrimoniul statului și al unităților administrativ-teritoriale, cuprinzând domeniul public și cel privat, inclusiv solul, bogățiile naturale, zăcămintele și alte bunuri cu potențial economic, evaluate în expresie banască, după metodologia stabilită de fiecare minister, autoritate a administrației publice centrale sau locale, după caz.

(3) Evidența în unități fizice sau valorice, după caz, a fondului funciar, fondului forestier, rezervelor de substanțe minerale utile și a celorlalte resurse naturale ale solului și subsolului se realizează de către unitățile care administrează, exploatează și folosesc bunurile respective.

(4) La încheierea exercitiului financiar, în contabilitatea trezoreriei statului se procedează la încheierea executiei bugetare potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Finantelor Publice, după cum urmează:

a) încheierea executiei bugetului de stat se efectuează de către unitățile teritoriale ale trezoreriei statului;

b) încheierea executiei bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează de către unitățile Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei;

c) încheierea executiei bugetelor locale se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale.

(5) Ministerul Finantelor Publice întocmeste trimestrial și anual bilanțul general al trezoreriei statului, în structura stabilită de acesta, care se aprobă în condițiile legii.

ART. 39

(1) La încheierea exercitiului financiar, în contabilitatea Trezoreriei Statului se procedează la încheierea executiei bugetare potrivit normelor metodologice emise de Ministerul Economiei și Finantelor, după cum urmează:

a) încheierea executiei bugetului de stat se efectuează de către unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului;

b) încheierea executiei bugetului asigurărilor sociale de stat se efectuează de către unitățile Ministerului Muncii, Familiei și Egalității de Șanse;

c) încheierea executiei bugetelor locale se efectuează de ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale.

(2) Ministerul Economiei și Finantelor întocmeste trimestrial și anual bilanțul general al Trezoreriei Statului, în structura stabilită de acesta, care se aprobă în condițiile legii.

Art. 39 a fost modificat de pct. 25 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 40

Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Finantelor Publice, se prezintă Guvernului o dată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

ART. 40

(1) Ministerul Economiei și Finantelor întocmeste anual bilanțul instituțiilor publice.

(2) Bilanțul anual al instituțiilor publice, în structura stabilită de Ministerul Economiei și Finantelor, se prezintă Guvernului pentru adoptare o dată cu contul general anual de execuție a bugetului de stat.

Art. 40 a fost modificat de pct. 26 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

CAP. VI

Contravenții și infracțiuni

ART. 41

Constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt savârșite în astfel de condiții decât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

1. deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate;

2. nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la:

a) utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate;

b) înțocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse;

c) efectuarea inventarierii;

d) înțocmirea și auditarea situațiilor financiare anuale;

d¹) depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare anuale;

Lit. d¹) a pct. 2 al art. 41 a fost introdusă de pct. 27 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

e) înțocmirea și depunerea situațiilor financiare periodice stabilite potrivit legii;

e) înțocmirea și depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor a situațiilor financiare periodice sau a rapoartelor contabile stabilite potrivit legii.

Lit. e) a pct. 2 al art. 41 a fost modificată de pct. 28 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

f) nedepunerea declarației din care să rezulte că persoanele prevăzute la art. 1 nu au desfășurat activitate;

g) publicarea situațiilor financiare anuale, potrivit legii.

3. prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare.

4. nerespectarea prevederilor referitoare la înțocmirea declarațiilor prevăzute la art. 30 și 30¹;

Pct. 4 al art. 41 a fost introdus de pct. 29 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

5. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere de a înțocmi și publica situațiile financiare anuale;

Pct. 5 al art. 41 a fost introdus de pct. 29 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

6. nerespectarea prevederilor referitoare la obligația membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere ale societății-mamă de a înțocmi și publica situațiile financiare anuale consolidate.

Pct. 6 al art. 41 a fost introdus de pct. 29 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 42

(1) Contravenția prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. g) se sancționează cu amendă de la 20.000.000 lei la 300.000.000 lei, cea prevăzută la pct. 1, cu amendă de la 10.000.000 lei la 100.000.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. c) și d), cu amendă de la 4.000.000 lei la 50.000.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. a) și b), cu amendă de la 3.000.000 lei la 40.000.000 lei, cea prevăzută la pct. 2 lit. e), cu amendă de la 5.000.000 lei la 15.000.000 lei, cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 2.000.000 lei la 10.000.000 lei, iar cea prevăzută la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 1.000.000 lei la 2.000.000 lei. Criteriile în funcție de care se stabilește nivelul amenzii se corelează cu nivelul cifrei de afaceri.

(1) Contravenția prevăzută la art. 41 pct. 2 lit. g) se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 30.000 lei, cea prevăzută la pct. 1, cu amendă de la 1.000 lei la 10.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. c), d), d1), pct. 4 și 5, cu amendă de la 400 lei la 5.000 lei, cea prevăzută la pct. 6, cu amendă de la 10.000 lei la 30.000 lei, cele prevăzute la pct. 2 lit. a) și b), cu amendă de la 300 lei la 4.000 lei, cea prevăzută la pct. 2 lit. e), cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, cea prevăzută la pct. 3, cu amendă de la 200 lei la 1.000 lei, iar cea prevăzută la pct. 2 lit. f), cu amendă de la 100 lei la 200 lei. Criteriile în funcție de care se stabilește nivelul amenzii se corelează cu nivelul cifrei de afaceri, după caz.

Alin. (1) al art. 42 a fost modificat de pct. 30 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(2) Amendă pentru neîndeplinirea obligației prevăzute la art. 41 pct. 2 lit. e) este de la 10.000.000 lei la 30.000.000 lei, dacă perioada de întârziere pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare periodice este cuprinsă între 15 și 30 de zile lucrătoare, și de la 15.000.000 lei la 45.000.000 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

(2) Amendă pentru neîndeplinirea obligației prevăzute la art. 41 pct. 2 lit. e) este de la 1.000 lei la 3.000 lei, dacă perioada de întârziere pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare periodice este cuprinsă între 15 și 30 de zile lucrătoare, și de la 1.500 lei la 4.500 lei, dacă perioada de întârziere depășește 30 de zile lucrătoare.

Alin. (2) al art. 42 a fost modificat de pct. 30 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(3) Guvernul, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, poate modifica nivelul amenzilor prevăzute la alin. (1) în funcție de rata inflației.

(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de persoanele cu atribuții de control financiar și de alte persoane anume împuternicite de Ministerul Finanțelor Publice.

(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de către comisarii Garzii Financiare.

Alin. (4) al art. 42 a fost modificat de pct. 30 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(4) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor se fac de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de către comisarii Garzii Financiare, precum și de alte persoane împuternicite din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, stabilite prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

Alin. (4) al art. 42 a fost modificat de pct. 2 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚA nr. 102 din 4 octombrie 2007 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 689 din 10 octombrie 2007.

(4¹) Constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor în cazul asociațiilor de proprietari se fac de persoanele cu atribuții de control din cadrul consiliilor locale ale municipiilor, orașelor, comunelor și ale sectoarelor municipiului București și de alte persoane anume împuternicite de consiliile județene, respectiv de Consiliul General al Municipiului București.

Alin. (4¹) al art. 42 a fost introdus de pct. 31 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(5) Amenzile contravenționale prevăzute la alin. (1) și (2) se suportă de persoanele vinovate.

(6) Contravențiilor prevăzute la art. 41 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor*).

*) Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 a fost aprobată și modificată prin Legea nr. 180/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 268 din 22 aprilie 2002, cu modificările ulterioare.

(7) În situația în care în termen de 10 zile lucrătoare de la aplicarea amenzii prevăzute la alin. (2) nu se depun situațiile financiare prevăzute la art. 35 alin. (3), Ministerul Economiei și Finanțelor va lua următoarele măsuri:

a) blocarea deschiderilor de credite bugetare pentru ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru somaj, bugetului Fondului național unic de asigurări de sănătate și ai bugetelor locale;

b) blocarea conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului pe numele autorităților și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

Alin. (7) al art. 42 a fost introdus de pct. 3 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚA nr. 102 din 4 octombrie 2007 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 689 din 10 octombrie 2007.

(8) Se exceptează de la prevederile alin. (7) următoarele operațiuni:

a) plățile din fonduri externe nerambursabile sau finanțări primite de la instituții ori organizații internaționale pentru derularea unor programe și proiecte, precum și fondurile de cofinanțare și prefinanțare aferente;

b) plata drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, precum și a drepturilor de asigurări și asistență socială;

c) rambursările de credite interne și externe, comisiunile și alte costuri aferente;

d) contribuții și cotizații către organizații internaționale;

e) plățile din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, potrivit legii.

Alin. (8) al art. 42 a fost introdus de pct. 3 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚA nr. 102 din 4 octombrie 2007 publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 689 din 10 octombrie 2007.

ART. 43

Efectuarea cu stiinta de ?registrari inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a ?registrarii ?n contabilitate, av?nd drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum si a elementelor de activ si de pasiv ce se reflecta ?n bilant, constituie infractiunea de fals intelectual si se pedepseste conform legii.

CAP. VII

Dispozitii tranzitorii si finale

ART. 44

(1) In termen de 6 luni de la intrarea ?n vigoare a prezentei legi Ministerul Finantelor Publice va elabora normele si reglementarile contabile simplificate, armonizate cu directivele europene**).

**) A se vedea Ordinul ministrului finantelor publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, publicat ?n Monitorul Oficial al Rom?niei, Partea I, nr. 279 si nr. 279 bis din 25 aprilie 2002, reglementari care se aplica ?ncep?nd cu data de 1 ianuarie 2003.

Alin. (1) al art. 44 a fost abrogat de pct. 32 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

(2) Ministerul Finantelor Publice si institutiile prevazute la art. 4 alin. (3) din prezenta lege vor elabora si vor actualiza permanent reglementarile contabile aplicabile persoanelor prevazute la art. 1.

ART. 45

Ministerul Finantelor Publice exercita controlul asupra modului ?n care se aplica prevederile prezentei legi.

ART. 46

Prezenta lege intra ?n vigoare la data de 1 ianuarie 1992*).

*) A se vedea si datele de intrare ?n vigoare a actelor normative modificatoare.

ART. 47

Prevederile prezentei legi se aplica si subunitatilor fara personalitate juridica, cu sediul ?n strainatate, ce apartin persoanelor prevazute la art. 1, cu sediul sau domiciliul ?n Rom?nia, cat si subunitatilor cu sediul ?n Rom?nia, ce apartin unor persoane juridice ori fizice cu sediul sau domiciliul ?n strainatate.

ART. 48

Pentru dezvoltarea cadrului institutional ?n domeniul contabilitatii si al profesiei contabile, se reorganizeaza Colegiul Consultativ al Contabilitatii. Modul de organizare si functionare, atributiile si sursele de finantare ale acestuia se stabilesc prin Regulamentul de organizare si functionare a Colegiului Consultativ al Contabilitatii, care se aproba prin hotar?re a Guvernului, ce va fi promovata pana la data de 31 martie 2005.

ART. 48

(1) Dezvoltarea cadrului institutional ?n domeniul contabilitatii si al profesiei contabile se realizeaza prin Consiliul Contabilitatii si Raportarilor Financiare. Modul de organizare si functionare, atributiile si sursele de finantare ale acestuia se stabilesc prin regulamentul de organizare si functionare a acestuia, care se aproba prin hotar?re a Guvernului.

(2) Directorul Directiei de reglementari contabile, precum si directorul general al Directiei generale a contabilitatii publice si a sistemului de decontari ?n sectorul public sunt membri de drept ai Consiliului Contabilitatii si Raportarilor Financiare.

Art. 48 a fost modificat de pct. 33 al art. I din LEGEA nr. 259 din 19 iulie 2007, publicata ?n MONITORUL OFICIAL nr. 506 din 27 iulie 2007.

ART. 49

Pe data intrarii ?n vigoare a prezentei legi se abroga:

- Decretul nr. 375/1956 privind reconstituirea actelor, documentelor si evidentelor cu continut financiar pierdute, sustrase sau distruse, publicat ?n Buletinul Oficial nr. 22 din 4 august 1956;

- Hotar?rea nr. 1.885 din 28 decembrie 1970 cu privire la organizarea si conducerea contabilitatii, atributiile si raspunderile conducatorului compartimentului financiar-contabil, publicata ?n Buletinul Oficial nr. 156 din 29 decembrie 1970;

- Hotar?rea nr. 1.533/1973 privind formularele cu regim special, publicata ?n Buletinul Oficial nr. 189 din 2 decembrie 1973;

- Hotar?rea nr. 1.116/1975 privind ?mbunatatirea analizei pe baza de bilant, cresterea operativitatii si calitatii informatiilor cu privire la rezultatele economico-financiare ale unitatilor socialiste de stat, publicata ?n Buletinul Oficial nr. 127 din 5 decembrie 1975;

- Hotar?rea Guvernului nr. 252/1996 privind regimul diferentelor de curs valutar aferente capitalului social ?n devize si alte operatiuni aplicabile ?ncep?nd cu bilantul contabil cu termen de depunere pana la 15 aprilie 1996, publicata ?n Monitorul Oficial al Rom?niei, Partea I, nr. 75 din 11 aprilie 1996, cu modificarile ulterioare;

- Hotar?rea Guvernului nr. 483/1996 privind prestarea serviciilor ?n domeniul contabilitatii, verificarea si certificarea bilantului contabil ?n baza prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, publicata ?n Monitorul Oficial al Rom?niei, Partea I, nr. 137 din 2 iulie 1996, cu modificarile ulterioare;

- Hotar?rea Guvernului nr. 22/1998 privind unele masuri pentru reflectarea ?n contabilitatea agentilor economici a unor operatiuni economico-financiare, publicata ?n Monitorul Oficial al Rom?niei, Partea I, nr. 34 din 29 ianuarie 1998;

- orice alte dispozitii contrare prevederilor prezentei legi.

NOTA:

Reproducem mai jos prevederile art. II si ale art. III din Ordonanta Guvernului nr. 70/2004 pentru modificarea si completarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, aprobata cu modificari prin Legea nr. 420/2004, care nu sunt ?ncorporate ?n textul republicat al Legii nr. 82/1991:

"Art. II. - Reglementarile contabile emise anterior ?n temeiul Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, aplicabile fiecarei categorii de entitati, sunt ?n vigoare pana la data de 31 decembrie 2005. Situatiile financiare anuale se ?ntocmesc conform acestor reglementari si se depun la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, ?n termenele prevazute la art. 29 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**)

Art. III. - Prezenta ordonanta intra ?n vigoare la data de 1 ianuarie 2005, cu urmatoarele exceptii:

- prevederile art. 2 alin. (1[^]1) lit. c) si d), art. 26 alin. (3) si (4), ale art. 26[^]3 si 26[^]4 din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care intra ?n vigoare la data de 1 ianuarie 2006;

- prevederile art. 25[^]1 alin. (3) si (6) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care intra ?n vigoare la data de 1 ianuarie 2007.***)".

** Art. 29 alin. (1) a devenit, în forma republicată, art. 35 alin. (1).

*** Art. 2 alin. (1¹) lit. c) și d), art. 26 alin. (3) și (4), art. 26³, art. 26⁴, art. 25¹ alin. (3) și (6) au devenit, în forma republicată, art. 2 alin. (2) lit. c) și d), art. 28 alin. (3) și (4), art. 31, art. 32, art. 27 alin. (3) și (6).
