

Modificări și completări ale Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene,
aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 6/2015

1. La punctul 1, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1). Prezentele reglementări prevăd forma și conținutul situațiilor financiare anuale, principiile contabile generale și regulile de evaluare a elementelor prezentate în situațiile financiare anuale, regulile de întocmire, aprobare, auditare statutară și publicare a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate, reguli de întocmire, aprobare și auditare a situațiilor financiare interimare, așa cum sunt definite la pct. 253¹, regulile de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate, planul de conturi (denumit în continuare Plan de conturi), precizări privind documentele, formularele și registrele de contabilitate, precum și normele de întocmire și utilizare a acestora.”

2. După CAPITOLUL VI PREVEDERI SPECIFICE PRIVIND PUBLICAREA DOCUMENTELOR CONTABILE DE CĂTRE SUCURSALELE DIN ROMÂNIA ALE INSTITUȚIILOR STRĂINE se introduce un capitol nou, CAPITOLUL VI¹ „PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE”, cu următorul conținut:

„CAPITOLUL VI¹

PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INTERIMARE

„253¹. (1) Instituțiile care au optat, potrivit legii, pentru repartizarea trimestrială de dividende, întocmesc situații financiare interimare formate din bilanț și contul de profit și pierdere. Aceste componente au aceeași structură cu cea aplicabilă situațiilor financiare anuale întocmite conform prezentelor reglementări. Veniturile și cheltuielile astfel raportate se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele trimestrului pentru care entitatea a optat să repartizeze dividende.

(2) Situațiile financiare interimare se întocmesc utilizând politicile contabile aplicate de entitate la data întocmirii acestora. Situațiile financiare interimare sunt însoțite de politicile contabile.

(3) În vederea întocmirii situațiilor financiare interimare se procedează la efectuarea inventarierii

elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit dispozițiilor prezentelor reglementări.

(4) Rezultatele inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie se înregistrează în contabilitatea instituției, potrivit prezentelor reglementări.

(5) Situațiile financiare interimare se întocmesc pe baza balanței de verificare în care sunt cuprinse rezultatele inventarierii.

253². (1) Situațiile financiare interimare se întocmesc în limba română și în moneda națională.

(2) Situațiile financiare interimare sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar, calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(3) Situațiile financiare interimare sunt auditate de către auditorul statutar sau firma de audit, potrivit legii.

253³. Calitatea persoanei care a întocmit situațiile financiare interimare, se completează astfel:

a) directorul economic, contabilul - șef sau altă persoană desemnată prin decizie scrisă de administrator;

b) persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

253⁴. Situațiile financiare interimare se depun la Banca Națională a României – Direcția Supraveghere și la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 30 de zile de la aprobarea acestora de către adunarea generală a acționarilor.”

3. Punctul 299 se modifică și va avea următorul cuprins:

„299. Dividendele anuale repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanțului. Sumele reprezentând dividende anuale sunt evidențiate în rezultatul reportat urmând ca, după aprobarea de către adunarea generală a acționarilor sau asociațiilor a acestei destinații, să fie reflectate în contul 354 „Dividende de plată”. ”

4. După punctul 299 se introduce punctul 299¹, cu următorul cuprins:

„299¹. (1) Instituțiile care au optat, potrivit legii, să repartizeze dividende în cursul exercițiului financiar evidențiază acea repartizare în contul 3553 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”.

(2) Dividendele repartizate conform alin. (1) se regularizează pe seama dividendelor distribuite

pe baza situațiilor financiare anuale, aprobate potrivit legii, respectiv prin diminuarea sumelor evidențiate în contul 3553 „Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”, în contrapartidă cu contul 354 „Dividende de plată” și/sau pe seama sumelor încasate reprezentând restituiri de dividende datorate, conform legii.”

5. Punctul 404 se modifică și va avea următorul cuprins:

„404. Planul de conturi aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare individuale și a situațiilor financiare interimare, conține regulile generale privind utilizarea planului de conturi, conturile necesare înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico - financiare, precum și conținutul acestora. La elaborarea planului de conturi s au avut în vedere, în principal, tratamentele contabile recunoscute la nivel comunitar, precum și prevederile reglementărilor aplicabile operatorilor economici, alții decât instituțiile și Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar.”

6. La punctul 406, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ (1) Planul de conturi conține opt clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre, conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre, conturi sintetice de gradul III simbolizate cu cinci cifre. Conturile din cele opt clase (1-7 și 9) se utilizează de către toate entitățile prevăzute la pct. 4 din prezentele reglementări, la înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare și servesc la elaborarea situațiilor financiare anuale și a altor raportări financiare, inclusiv a situațiilor financiare interimare.”

7. La punctul 410, care cuprinde Planul de conturi, în cadrul CLASEI 3 „OPERAȚIUNI CU TITLURI ȘI OPERAȚIUNI DIVERSE”, Grupa 35 „DEBITORI ȘI CREDITORI”, la contul 355 „Debitori diverși” se introduce un nou cont sintetic de gradul II, după cum urmează:

„A 3553 – Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”;

8. La punctul 412, care cuprinde conținutul conturilor prevăzute de Planul de conturi, în cadrul CLASEI 3 „OPERAȚIUNI CU TITLURI ȘI OPERAȚIUNI DIVERSE”, Grupa 35 „DEBITORI ȘI CREDITORI”, la contul 355 „Debitori diverși” se introduce un nou cont sintetic de gradul II, cu următorul conținut:

„3553 – dividende repartizate, conform legii, în cursul exercițiului financiar, și care urmează să se regularizeze după aprobarea situațiilor financiare anuale”.

9. Corespondența planului de conturi cu poziția 120 – Alte active, prevăzută la CAPITOLUL XI “EXEMPLE DE CORESPONDENȚĂ A PLANULUI DE CONTURI CU FORMATUL BILANȚULUI ȘI CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE APLICABILE INSTITUȚIILOR”, se modifică și se completează astfel:

“BILANȚ

COD POZIȚIE

PLAN DE CONTURI

120 – Alte active

ACTIV

311 (solduri debitoare) + 312 + 319 (solduri debitoare) + 341 (sold debitor) + 3514+ 35192 + 3521 (sold debitor) + 3522 (sold debitor) + 35262 + 3531 (sold debitor) + 35324 + 35328 (sold debitor) + 3533 (sold debitor) + 3534 + 3536 (sold debitor) + 3538 (sold debitor) + 35392 + 3551 + 3552 + 3553 + 3556 + 3571 + 361 + 362 + 363 + 365 + 367 + 368 + 371 + 3723 (sold debitor) + 3729 (sold debitor) + 373 (solduri debitoare) + 3791 (solduri debitoare) + ex.3799 (solduri debitoare) + ex. 3811 + ex. 3821 - 393 - ex. 399”