

# Operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole cultivatoare și procesatoare de legume - Partea I -

Ec. Paul C. ȘCHIOPU

Teleorman

## Abstract

*In line with the articles dedicated to the specific accounting of agricultural cooperatives, previously published in the pages of the magazine, we will present the particularities occurred in the activity of the cooperatives cultivating and processing vegetables. We start the series of the four articles with the accounting of obtaining the seedlings, maintaining the cultures, harvesting, processing and delivering the vegetables in case the cooperative has its own fields, leased or whose use was assigned by the cooperative members.*

**Key terms:** agricultural cooperative, cooperative members, accounting, obtaining the seedlings, cultivation, harvest, processing, delivery, vegetables

**Termeni-cheie:** cooperativă agricolă, membri cooperatori, contabilitate, obținerea răsadurilor, cultivare, recoltare, procesare, livrare, legume

**Clasificare JEL:** M41, Q13

**To cite this article:** Paul C. Șchiopu, *Operațiuni contabile specifice cooperativelor agricole cultivatoare și procesatoare de legume (I)*, *CECCAR Business Review*, N° 4/2023, pp. 28-38, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.04.04>

## ➔ Introducere

În continuarea articolelor dedicate contabilității specifice cooperativelor agricole, publicate anterior în paginile revistei, vom prezenta particularitățile întâlnite în activitatea cooperativelor cultivatoare și procesatoare de legume. Începem seria celor patru articole cu contabilitatea obținerii răsadurilor, întreținerii culturilor, recoltării, procesării și livrării legumelor în cazul în care cooperativa dispune de terenuri proprii, arendate sau a căror folosință a fost atribuită de membrii cooperatori.

## ➔ Contabilitatea obținerii răsadurilor de legume

Cooperativele agricole pot obține răsadurile necesare înființării unor culturi de legume fie din producție proprie, fie prin cumpărare de la ferme specializate/autorizate.

### ■ Producerea răsadurilor în cadrul cooperativei

Cheltuielile cu înființarea și întreținerea răsadurilor pentru culturile de legume se realizează uneori pe durata a doi ani fiscali.

### Exemplul 1

În ultimele luni ale primului an de activitate, o cooperativă amenajează spațiile de producție, terenul, procură și încorporează compostul/îngrășămintele/amendamentele, achiziționează semințele etc., iar în primele luni ale anului următor face însămânțările și execută lucrările de întreținere până la obținerea răsadurilor pentru culturile de legume.

Într-un spațiu de 1.000 mp, cooperativa înființează concomitent trei tipuri de răsaduri, respectiv tomate, ardei gras și vinete, în următoarele proporții:

- tomate – 500 mp (50%);
- ardei gras – 200 mp (20%);
- vinete – 300 mp (30%).

#### Înregistrarea cheltuielilor în primul an:

- Consumul de materiale diverse folosite la repararea spațiilor de producție:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

- Achiziția și consumul compostului necesar pregătirii patului germinativ pentru răsaduri:

3028	=	401
„Alte materiale consumabile”		„Furnizori”

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

- Achiziția semințelor, substanțelor fitosanitare și a microhivacelor pentru repicare:

3025	=	401
„Semințe și materiale de plantat”		„Furnizori”

La finalul primului an, cheltuielile de mai sus rămân în soldul contului 331 „Produce în curs de execuție” – analitic Răsaduri ciclul I.

#### Înregistrarea celorlalte costuri în anul următor:

- Consumul de semințe:

6025	=	3025
„Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat”		„Semințe și materiale de plantat”

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

– Consumul substanțelor fitosanitare:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

– Repartizarea cotelor de salarii, amortizare, asigurare, curent electric, apă etc. asupra răsadurilor, conform notei de calcul:

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

– Consumul microhivecelor și al altor materiale folosite pentru repicarea răsadurilor:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

331.1	=	711
„Produce în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”

**Notă:** Exemplele de costuri ar putea continua, prezentarea nefiind exhaustivă.

La data obținerii/recoltării răsadurilor, soldul contului 331.1 este de 150.000 lei, iar primul tip de răsad, care se reține în întregime pentru a fi plantat de cooperativă, este cel de tomate, a cărui valoare se determină astfel: 150.000 lei x 50% (ponderea în suprafața totală) = 75.000 lei. Deci cooperativa va utiliza la plantarea culturii de tomate ciclul I în solarii răsaduri proprii în valoare de 75.000 lei.

– Obținerea/recoltarea răsadului de tomate:

75.000 lei	347.1	=	711	75.000 lei
	„Produce agricole” / analitic Răsad tomate ciclul I		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Concomitent, închiderea producției neterminate:

75.000 lei	711	=	331.1	75.000 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse în curs de execuție” / analitic Răsaduri ciclul I	

– Înregistrarea răsadului reținut pentru consum propriu în cadrul cooperativei:

75.000 lei	3025	=	347.1	75.000 lei
	„Semințe și materiale de plantat”		„Produse agricole” / analitic Răsad tomate ciclul I	

– Folosirea răsadului la înființarea culturii de tomate ciclul I în solarii, pe baza bonului de consum:

75.000 lei	6025	=	3025	75.000 lei
	„Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat”		„Semințe și materiale de plantat”	
75.000 lei	331.2	=	711	75.000 lei
	„Produse în curs de execuție” / analitic Tomate ciclul I în solarii		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

Dacă o parte a răsadului de tomate se vinde altor cooperative/ferme/membrilor cooperatori, de exemplu, pentru suma de 8.000 lei, după înregistrarea obținerii acestuia, pe baza facturii se face operațiunea:

8.720 lei	4111	=	%	<u>8.720 lei</u>
	„Clienți”		7017	8.000 lei
			„Venituri din vânzarea produselor agricole”	
			4427	720 lei
			„TVA colectată”	

– Concomitent, descărcarea gestiunii de răsadul de tomate:

75.000 lei	711	=	347.1	75.000 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse agricole” / analitic Răsad tomate ciclul I	

### ■ Achiziționarea răsadurilor de la terți

În cazul în care cooperativele nu își produc propriile răsaduri, acestea recurg la achiziția celor necesare de la terți/ferme specializate, cu care încheie contracte.

#### Exemplul 2

O cooperativă achiziționează un răsad de tomate în valoare de 5.000 lei de la terți.

– Pe baza facturii emise de terț, însoțită de documentele pentru conformitate, cooperativa întocmește nota de intrare-recepție și face operațiunea:

5.450 lei	%	=	401	5.450 lei
5.000 lei	3025		„Furnizori”	
	„Semințe și materiale de plantat” / analitic			
	Răsad tomate ciclul I			
450 lei	4426			
	„TVA deductibilă”			
– Înregistrarea bonului de consum întocmit pentru răsadul plantat:				
5.000 lei	6025	=	3025	5.000 lei
	„Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat”		„Semințe și materiale de plantat”	
5.000 lei	331.2	=	711	5.000 lei
	„Produce în curs de execuție” / analitic		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
	Tomate ciclul I în solarii			

### ■ Ajustarea contabilă în caz de calamitate a producției neterminate a culturilor de legume

Desfășurându-se în câmp ori în spații protejate, procesul producției de legume este supus permanent riscurilor de producere a unor fenomene naturale neprevăzute, cum ar fi grindină, furtună, ploi torențiale, inundații, înghețuri timpurii/târzii, incendii. Gradul de intensitate al acestor fenomene, corelat cu stadiul vegetativ al producției neterminate la momentul producerii dezastrului, influențează nivelul viitor al recoltei care se va obține de pe suprafețele afectate.

Pentru diminuarea efectelor economice nedorite ale acestor evenimente, cooperativele cultivatoare ar trebui să încheie contracte de asigurare/polițe cu firme specializate.

### Exemplul 3

O cooperativă înființează o cultură de cartofi pe o suprafață de 100 ha, pentru care înregistrează o valoare a producției neterminate, sold cont 331 „Produce în curs de execuție” – analitic Cartofi, de 990.000 lei în momentul în care aceasta este afectată de o grindină. Până la recoltare nu se mai generează cheltuieli. Cultura este asigurată la firma Y, primele de asigurare fiind achitate la zi. Conform actului de constatare/evaluare, este stabilită o pagubă de 40% pentru întreaga suprafață cultivată.

– Pe baza actelor de constatare/evaluare a calamității, ajustarea (înregistrarea în roșu) a soldului producției neterminate proporțional cu gradul de distrugere confirmat (990.000 lei x 40%):

(396.000 lei)	331.6	=	711	(396.000 lei)
	„Produce în curs de execuție” / analitic		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	
	Cartofi			

În urma acestei corecții/ajustări, soldul contului 331.6 va reflecta numai costurile aferente producției rămase neafectate. Astfel, la recoltare se înregistrează un preț de cost real.

– Concomitent, înregistrarea creanței de încasat de la firma de asigurare Y:

310.000 lei	461.3	=	472	310.000 lei
	„Debitori diverși” / analitic Firma de asigurare Y		„Venituri înregistrate în avans”	

– Înregistrarea producției de cartofi, de 1.500.000 kg, conform jurnalelor de recoltare și notei de intrare-recepție. Soldul contului 331.6 rămânând de 594.000 lei (990.000 lei – 396.000 lei), revine un preț de cost pe kg de 0,396 lei (dacă nu înregistram ajustarea anterioară, ar fi reieșit un preț de 0,66 lei/kg, nereal):

594.000 lei	347.6	=	711	594.000 lei
	„Produce agricole” / analitic Cartofi		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Și concomitent:

594.000 lei	711	=	331.6	594.000 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produce în curs de execuție” / analitic Cartofi	

– În urma definitivării dosarului de daună, încasarea prin bancă a sumei de 310.000 lei reprezentând despăgubirea cuvenită:

310.000 lei	5121	=	461.3	310.000 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Debitori diverși” / analitic Firma de asigurare Y	

– Și concomitent:

310.000 lei	472	=	7581	310.000 lei
	„Venituri înregistrate în avans”		„Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități”	

În situația în care cultura nu este asigurată, dar zona respectivă este declarată oficial ca fiind calamităată se derulează aceleași proceduri. La nota contabilă se vor atașa documentele de constatare și confirmare a declarării acestora la instituțiile administrative abilitate.

În cazul în care cultura din exemplul nostru **nu a fost asigurată și nici zona declarată oficial calamităată**, pagubele produse de factorii naturali se înregistrează ca mai sus, având la bază documentele de constatare înregistrate la administrația locală. Totodată, potrivit Codului fiscal, se procedează la ajustarea proporțională a TVA deduse la materiile prime folosite/încorporate, până la producerea dezastrului, în producția neterminată.

Presupunând că la data producerii evenimentului, din totalul costurilor înregistrate în soldul contului 331.6, cheltuielilor purtătoare de TVA le corespunde o taxă totală de 85.000 lei, din care 40% revine producției calamitate (85.000 lei x 40%), TVA deductibilă se ajustează astfel:

34.000 lei	6581	=	4426	34.000 lei
	„Despăgubiri, amenzi și penalități”		„TVA deductibilă”	

Conform prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, se ajustează și cheltuielile aferente cotei de 40% (adică 396.000 lei), care devin nedeductibile fiscal. Astfel, se înregistrează un impozit pe profit suplimentar de 63.360 lei (396.000 lei x 16%):

63.360 lei	691	=	4411	63.360 lei
	„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozitul pe profit”	

### ➔ Contabilitatea întreținerii terenurilor, recoltării, procesării și vânzării legumelor

După operațiunea de plantare se continuă lucrările de întreținere constând în palisare, lucrarea pământului, irigare, tratamente fitosanitare etc. Toate acestea generează cheltuieli, împreună cu plata salariilor, amortizarea utilajelor, asigurările, consumul de energie electrică etc.

Toate cheltuielile realizate până la recoltare se evidențiază concomitent, pe baza documentelor, în contul 331 „Produce în curs de execuție”, analitice distincte.

#### Exemplul 4

La data începerii recoltării, soldul contului 331.2 – analitic Tomate ciclul I în solarii aferent unei cooperative era de 130.000 lei.

– Înregistrarea primei recolte de tomate, în cantitate de 2.000 kg, la prețul estimat de 1,1 lei/kg, pe baza notei de intrare-recepție și a notei de cântar. Prețul estimat, de 1,1 lei/kg, se determină prin raportarea costurilor acumulate (130.000 lei) la producția estimată la începutul coacerii (118.000 kg):

2.200 lei	347.2	=	711	2.200 lei
	„Produce agricole” / analitic Tomate ciclul I în solarii		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

– Concomitent, închiderea producției neterminate:

2.200 lei	711	=	331.2	2.200 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produce în curs de execuție” / analitic Tomate ciclul I în solarii	

– Vânzarea a 1.500 kg de tomate către un magazin terț, prețul negociat fiind de 2,3 lei/kg, conform facturii de livrare:

3.760,5 lei	4111	=	%	<u>3.760,5 lei</u>
	„Clienți”		7017	3.450,0 lei
			„Venituri din vânzarea produselor agricole”	
			4427	310,5 lei
			„TVA colectată”	

– Concomitent, scăderea din gestiune a tomatelor vândute (1.500 kg x 1,1 lei/kg):

1.650 lei	711	=	347.2	1.650 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produce agricole” / analitic Tomate ciclul I în solarii	

– Conform avizului de expediție/notei de transfer, notei de cântar și notei de intrare-recepție emise de magazinul cooperativei, înregistrarea transferului cantității de 400 kg de tomate la prețul de 1,1 lei/kg. Magazinul practică un adaos de 15%:

551,5 lei	371	=	%	551,5 lei
	„Mărfuri”		347.2	440,0 lei
			„Produse agricole” / analitic	
			Tomate ciclul I în solarii	
			378	66,0 lei
			„Diferențe de preț la mărfuri”	
			4428	45,5 lei
			„TVA neexigibilă”	

– Vânzarea cu numerar a tomatelor din magazinul cooperativei, pe baza bonurilor fiscale aferente casei de marcat, centralizate la finele lunii (Z):

5311	=	%
„Casă în lei”		707
		„Venituri din vânzarea mărfurilor”
		4427
		„TVA colectată”

– Concomitent, scăderea din gestiune a tomatelor:

551,5 lei	%	=	371	551,5 lei
440,0 lei	607		„Mărfuri”	
	„Cheltuieli privind mărfurile”			
66,0 lei	378			
	„Diferențe de preț la mărfuri”			
45,5 lei	4428			
	„TVA neexigibilă”			

– Conform notei de transfer, notei de cântar și notei de intrare-recepție, înregistrarea predării a 100 kg de tomate secției de procesare a cooperativei, prețul intern de transfer fiind de 1,1 lei/kg:

110 lei	301.1	=	347.2	110 lei
	„Materii prime” / analitic		„Produse agricole” / analitic	
	Secția de procesare		Tomate ciclul I în solarii	

## ⇒ Selectarea/sortarea, ambalarea, etichetarea și livrarea legumelor

### ■ Selectarea/sortarea legumelor

În vederea livrării legumelor în tranșe omogene, pe soiuri, calități etc., cooperativa trebuie să investească în construcții noi ori să amenajeze spații/hale speciale dotate cu instalații de selectare/sortare, ambalare în saci, cutii, pungii etc.

Înainte de fiecare campanie, conducerea tehnică a cooperativei va stabili fluxul de recoltare corelat cu ritmul de coacere/maturare, cu capacitatea proprie de sortare-ambalare, dar mai ales cu cerințele pieței, stabilite prin caietele de sarcini asumate.



Produsele aduse de pe câmp la stația de sortare sunt însoțite de avizul de expediție. Acestea se cântăresc și se recepționează pe baza notei de intrare-recepție, după care intră în procesul de selectare/sortare, rezultând calitățile dorite, dar și unele produse neeconomice/reziduuri.

În urmă selectării fiecărui lot se întocmește raportul de selectare, care se predă contabilității cooperativei împreună cu notele de cântar și notele de intrare-recepție pentru cele două calități rezultate.

### Exemplul 5

În cadrul unei cooperative, în raportul de selectare sunt consemnate următoarele date:

- Produsul supus sortării = Tomate ciclul I în solarii
- Cantitatea brută supusă sortării = 1.000 kg
- Produse rezultate în urma sortării:
  - Tomate ciclul I în solarii calitatea I = 780 kg
  - Tomate ciclul I în solarii calitatea a II-a = 200 kg
  - Produs neeconomic = 20 kg
- Etichete personalizate.

– Înregistrarea obținerii celor 1.000 kg de tomate în stare brută, nesortate, la prețul intern de 1,1 lei/kg, conform jurnalului de recoltare și notei de intrare-recepție:

1.100 lei	347.2	=	711	1.100 lei
	„Produse agricole” / analitic Tomate ciclul I în solarii		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

1.100 lei	711	=	331.2	1.100 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse în curs de execuție” / analitic Tomate ciclul I în solarii	

– Înregistrarea în roșu a obținerii celor 20 kg de reziduuri, conform raportului de selectare:

(22 lei)	347.2	=	711	(22 lei)
	„Produse agricole” / analitic Tomate ciclul I în solarii		„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”	

(22 lei)	711	=	331.2	(22 lei)
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse în curs de execuție” / analitic Tomate ciclul I în solarii	

Astfel, în soldul contului 347 „Produse agricole” – analitic Tomate ciclul I în solarii rămâne înregistrată cantitatea netă de 980 kg (780 kg + 200 kg), gata de ambalare și livrare.

**Notă:** În cazul selectării/sortării rădăcinoaselor, cepei, cartofilor etc., produsele neeconomice rezultate ar putea fi resturi de sol, rădăcini necomestibile, colete, frunze, părți alterate, putregaiuri, resturi vegetale etc. Recomandăm ca acestea să fie depozitate numai în locuri amenajate/autorizate și să fie însoțite de fiecare dată de documentele prevăzute în normele de mediu.

## ■ Ambalarea și etichetarea legumelor

**Procesul de ambalare și etichetare finalizează operațiunea de selectare/sortare.** Ambalarea se face în funcție de natura produsului selectat și de cerințele pieței. Este ideal ca toate ambalajele utilizate să fie standardizate și personalizate cu sigla și datele cooperativei. Produsele introduse în ambalaje vor fi însoțite de actele de garanție/conformitate, iar pe etichete se vor face mențiunile cerute de legislația comercială în vigoare.

Organizând corect evidența tehnică a producției, în orice moment/secvență al/a fluxului de activitate, cooperativa poate furniza informații privind trasabilitatea produselor respective.

Cheltuielile cu **ambalajele nereturnabile/consumabile** se înregistrează astfel:

- Procurarea ambalajelor nereturnabile, conform facturii furnizorului și notei de intrare-recepție:

$$\begin{array}{rcl} 3023 & = & 401 \\ \text{„Materiale pentru ambalat”} & & \text{„Furnizori”} \end{array}$$

- Consumul materialelor pentru ambalat, pe baza bonului de consum și a raportului de selectare:

$$\begin{array}{rcl} 6023 & = & 3023 \\ \text{„Cheltuieli privind materialele} & & \text{„Materiale pentru ambalat”} \\ \text{pentru ambalat”} & & \end{array}$$

**Ambalajele returnabile** și circuitul lor se nominalizează în contractele încheiate cu clienții respectivi. Odată cu facturarea produselor de către cooperativă, pe aceeași factură se fac mențiuni asupra tipului, cantității și valorii ambalajelor. În această categorie intră frecvent ambalajele personalizate cu sigla și datele de identificare ale cooperativei. De fiecare dată, ambalajele reprimite la cooperativă se supun operațiunii de dezinsecție și dezinfectare.

### Exemplul 6

- Înregistrarea achiziționării ambalajelor de către cooperativă, pe baza facturii furnizorului și a notei de intrare-recepție:

$$\begin{array}{rcl} 381 & = & 401 \\ \text{„Ambalaje”} & & \text{„Furnizori”} \end{array}$$

- Înregistrarea facturii emise de cooperativă pentru magazinul Z:

Factura nr. 22/13.06.2022

Nr.	Specificare	u.m.	Cantitate	PU (lei)	Valoare (lei)	TVA (lei)
1.	Tomate ciclul I în solarii	kg	1.000	2,3	2.300	207
	Total				2.300	207
	Total de plată					2.507
2.	Lăzi tip C – ambalaje <b>returnabile</b> conform contractului = 70 buc. x 12 lei/buc. = 840 lei					

2.507 lei	4111.3	=	%	<u>2.507 lei</u>
	„Clienți” /		7017	2.300 lei
	analitic Magazinul Z		„Venituri din vânzarea	
			produselor agricole”	
			4427	207 lei
			„TVA colectată”	

– Concomitent, scăderea din gestiune a tomatelor vândute (1.000 kg x 1,1 lei/kg):

1.100 lei	711	=	347.2	1.100 lei
	„Venituri aferente costurilor stocurilor de produse”		„Produse agricole” / analitic Tomate ciclul I în solarii	

– În același timp, înregistrarea ambalajelor care trebuie returnate de magazinul Z, menționate în factură:

840 lei	358.3	=	381	840 lei
	„Ambalaje aflate la terți” / analitic Magazinul Z		„Ambalaje”	

La reprimirea ambalajelor de la magazinul Z, pe baza notei de intrare-recepție, în contabilitatea cooperativei se face operațiunea inversă, adică 381 „Ambalaje” = 358 „Ambalaje aflate la terți”.

#### ■ Livrarea/expedierea legumelor

Livrarea produselor către piață trebuie făcută în condiții de maximă siguranță alimentară, respectiv:

- produsele livrate să fie întotdeauna proaspete;
- mijlocul de transport să fie bine igienizat, omologat pentru transportul acelor produse și să circule pe cât posibil noaptea (așa cum procedează cooperativele din Japonia);
- descărcarea la destinație să fie rapidă, pentru ca produsele să fie depozitate în spații adecvate.

Transporturile trebuie să fie însoțite de documentele de livrare – aviz de expediție, după caz, factură, note de cântar, documente de atestare a calității/conformității etc.

Dacă până la livrare produsele se păstrează, ambalate, în depozitul specializat al cooperativei, iar acesta este supus igienizării, materialele/substanțele consumate în acest scop se contabilizează, pe baza bonului de consum, astfel:

6028	=	3028
„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”

**Notă:** În cazul în care cooperativa dorește să evidențieze prețul de cost pe culturi, aceasta **poate organiza contabilitatea de gestiune** dezvoltând conturi analitice în cadrul grupei 93 „Costul producției”, potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Va urma...

#### Bibliografie

1. Șchiopu, C.P. (2021), *Regulamentele funcționării democratice a cooperativei agricole*, Editura Velox, Alexandria.
2. Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.236/22.12.2004, cu modificările și completările ulterioare.
3. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
4. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.