

SRL versus ONG, asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al immobilizărilor corporale și necorporale

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

The aim of this article is to present the main similarities and differences between the method of accounting for an LLC and the double-entry accounting method used for NGOs in the case of intangible and tangible assets. Thus, we will highlight aspects related to existing particularities in the case of start-up costs, disposal of tangible and intangible assets, value depreciations, amortizations and trade discounts, so that there will be no room for confusion with regard to the correct application of an accounting treatment.

Key terms: LLC, NGO, intangible/tangible assets, accounting treatment

Termeni-cheie: SRL, ONG, immobilizări corporale/necorporale, tratament contabil

Clasificare JEL: M41, L31

To cite this article: Elena Stănciulescu, *SRL versus ONG, asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al immobilizărilor corporale și necorporale*, CECCAR Business Review, N° 6/2021, pp. 8-17, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.06.02>

➔ Cadrul de reglementare

SRL-urile și ONG-urile sunt reglementate de două acte normative diferite, respectiv Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, în care sunt prezentate aspecte referitoare la înființarea și modul de funcționare ale acestora. Pe lângă cele două acte normative, pentru anumite tipuri de entități există legi speciale de funcționare (de exemplu, Legea nr. 122/1996 privind regimul juridic al caselor de ajutor reciproc ale salariaților și al uniunilor acestora, republicată, și Legea nr. 540/2002 privind casele de ajutor reciproc ale pensionarilor, cu modificările și completările ulterioare).

Tratamentele contabile ale acestor entități sunt prevăzute în Ordinul 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, în cazul SRL-urilor, și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, în cazul ONG-urilor.

ONG-urile care desfășoară și activități economice intră și sub incidența reglementărilor prevăzute în OMFP nr. 1.802/2014.

➔ Asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al immobilizărilor necorporale. SRL versus ONG

Immobilizările necorporale sunt active nemonetare identificabile fără formă fizică. Un activ este identificabil dacă:

- poate fi separat sau desprins din entitate și vândut, transferat, cesionat printr-un contract de licență, închiriat sau schimbat, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă entitatea intenționează ori nu să facă acest lucru; sau
- decurge din drepturile contractuale ori de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate ori de alte drepturi și obligații.

În momentul recunoașterii inițiale, pe baza dovezilor disponibile, o entitate folosește raționamentul pentru a evalua gradul de siguranță asociat obținerii de beneficii economice viitoare care pot fi atribuite utilizării activului.

Dacă un element nu îndeplinește condițiile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale, costul aferent achiziției sau realizării sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuială în momentul în care este suportat. În situația în care elementul în cauză este dobândit prin achiziția unei afaceri, acesta face parte din fondul comercial recunoscut la data achiziției.

Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează elemente atât corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca imobilizare corporală sau ca una necorporală, o entitate își utilizează raționamentul pentru a evalua care element este mai semnificativ.

În cazul în care un element necorporal nu face parte integrantă din echipamentul aferent, acesta este tratat ca imobilizare necorporală, altfel va fi tratat ca imobilizare corporală. De exemplu, un program informatic pentru un utilaj computerizat care nu poate funcționa fără acel program este parte integrantă a respectivului hardware și este tratat ca imobilizare corporală.

■ Categoriile de imobilizări necorporale deținute de SRL-uri versus ONG-uri

Atât SRL-urile, cât și ONG-urile pot înregistra în contabilitate mai multe categorii de imobilizări necorporale, cum sunt cheltuielile de constituire, cheltuielile de dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate, fondul comercial, avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale.

Potrivit OMFP nr. 1.802/2014, SRL-urile pot înregistra în contabilitate active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale, în funcție de obiectul de activitate al acestora. Explorarea și evaluarea resurselor minerale se referă la prospectarea resurselor minerale, inclusiv minereuri, petrol, gaze naturale și resurse similare neregenerative, după ce entitatea a obținut drepturile legale de a explora într-o anumită zonă, precum și la determinarea fezabilității tehnice și a viabilității comerciale ale extracției resurselor minerale. Pentru a determina dacă aceste cheltuieli se recunosc ca imobilizări, o entitate ia în considerare gradul în care cheltuiala poate fi asociată cu descoperirea resurselor minerale.

■ Particularități privind cheltuielile de constituire

Și SRL-urile, și ONG-urile pot stabili prin politici contabile includerea cheltuielilor de constituire la active, caz în care le pot imobiliza. În această situație, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

Cheltuielile de constituire sunt cele ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități (taxe și alte cheltuieli de înscriere, precum și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea și extinderea activității companiei).

În categoria cheltuielilor de constituire, SRL-urile pot înregistra în evidențele contabile cheltuielile de înmatriculare, pe cele privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni etc.

Potrivit OMFP nr. 1.802/2014, în situația în care un SRL nu a amortizat integral cheltuielile de constituire, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

■ Particularități privind cedarea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ori din cedarea sa. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a acesteia și alte cheltuieli legate de cedarea sa sunt evidențiate distinct.

În scopul prezentării în contul rezultatului exercițiului/contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea acesteia și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea ei.

SRL-urile prezintă aceste câștiguri sau pierderi la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”.

ONG-urile prezintă aceste câștiguri sau pierderi la elementul „Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial” pentru activitățile de acest tip, respectiv „Alte venituri din exploatare” pentru activitățile economice, sau la elementul „Alte cheltuieli de exploatare”, corespunzător activităților fără scop patrimonial sau economice.

Exemplul 1

La data de 31.12.N, societatea Expert Cont SRL, neplătitoare de TVA, achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scopuri de TVA un program informatic în valoare de 8.000 lei, exclusiv TVA. Acesta se amortizează în 3 ani. La sfârșitul celui de-al doilea an de funcționare, programul informatic se vinde la prețul de 10.000 lei.

– Vânzarea programului informatic:

10.000 lei	461	=	7583	10.000 lei
	„Debitori diverși”		„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”	

– Scoaterea din evidență a activului:

Amortizare cumulată pe 2 ani = 9.520 lei (8.000 lei + TVA 19%)/3 ani x 2 ani = 6.347 lei

9.520 lei	%	=	208	9.520 lei
6.347 lei	2808		„Alte imobilizări necorporale”	
	„Amortizarea altor imobilizări necorporale”			
3.173 lei	6583		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	

– Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli:

10.000 lei	7583	=	121	10.000 lei
	„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”		„Profit sau pierdere”	
3.173 lei	121	=	6583	3.173 lei
	„Profit sau pierdere”		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital”	

Exemplul 2

La data de 31.12.N, Asociația Salvați Copiii, care desfășoară numai activități fără scop patrimonial, neplătitoare de TVA, achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scopuri de TVA un program informatic în valoare de 8.000 lei, exclusiv TVA. Acesta se amortizează în 3 ani. La sfârșitul celui de-al doilea an de funcționare, programul informatic se vinde la prețul de 10.000 lei.

– Vânzarea programului informatic:

10.000 lei	461	=	7383	10.000 lei
	„Debitori diverși”		„Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale”	

– Scoaterea din evidență a activului:

Amortizare cumulată pe 2 ani = 6.347 lei

9.520 lei	%	=	208.01	9.520 lei
6.347 lei	2808.01		„Alte imobilizări necorporale” / activități fără scop patrimonial	

3.173 lei	6583.01		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” / activități fără scop patrimonial	
-----------	---------	--	---	--

– Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli:

10.000 lei	7383	=	1211	10.000 lei
	„Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale”		„Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial”	

3.173 lei	1211	=	6583.01	3.173 lei
	„Excedent sau deficit privind activitățile fără scop patrimonial”		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” / activități fără scop patrimonial	

Exemplul 3

La data de 31.12.N, Asociația After School, care desfășoară atât activități fără scop patrimonial, cât și activități economice, plătitoare de TVA, achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scopuri de TVA un program informatic în valoare de 8.000 lei, exclusiv TVA, pentru a fi utilizat în activitatea economică. Acesta se amortizează în 3 ani. La sfârșitul celui de-al doilea an de funcționare, programul informatic se vinde la prețul de 10.000 lei.

– Vânzarea programului informatic:

11.900 lei	461	=	%	<u>11.900 lei</u>
	„Debitori diverși”		7583	10.000 lei
			„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”	
			4427	1.900 lei
			„TVA colectată”	

– Scoaterea din evidență a activului:

Amortizare cumulată pe 2 ani = 6.347 lei

<u>9.520 lei</u>	%	=	208.02	9.520 lei
6.347 lei	2808.02		„Alte imobilizări necorporale” / activități economice	
	„Amortizarea altor imobilizări necorporale privind activitățile economice”			
3.173 lei	6583.02		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” / activități economice	

– Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli:

10.000 lei	7583	=	1213	10.000 lei
	„Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital”		„Profit sau pierdere privind activitățile economice”	
3.173 lei	1213	=	6583.02	3.173 lei
	„Profit sau pierdere privind activitățile economice”		„Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital” / activități economice	

➤ Asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al imobilizărilor corporale. SRL versus ONG

Imobilizările corporale sunt active deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative și care sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

■ Categoriile de imobilizări corporale deținute de SRL-uri versus ONG-uri

Atât SRL-urile, cât și ONG-urile pot înregistra în contabilitate mai multe categorii de imobilizări corporale, cum sunt terenurile și amenajările de terenuri, construcțiile, instalațiile tehnice și mijloacele de transport, mobilierul, aparatura birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale, investițiile imobiliare, activele biologice productive, imobilizările corporale în curs de aprovizionare și cele în curs.

În cazul SRL-urilor, OMFP nr. 1.802/2014 prevede că piesele de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale atunci când societatea preconizează că le va utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Potrivit aceluiași act normativ, în funcție de obiectul de activitate, SRL-urile pot înregistra în contabilitate active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale, stabilind o politică contabilă prin care să specifice ce cheltuieli sunt recunoscute drept active de explorare și evaluare și aplicând acea politică în mod consecvent. Pentru a face această determinare, entitatea ia în considerare gradul în care cheltuiala poate fi asociată cu descoperirea unor resurse minerale specifice.

Exemplele de cheltuieli care ar putea fi incluse în evaluarea inițială a activelor de explorare și evaluare cuprind achiziționarea drepturilor de a explora, studiile topografice, geologice, geochimice și geofizice, forajele de explorare, săpăturile, eșantionarea și activitățile în legătură cu evaluarea fezabilității tehnice și a viabilității comerciale ale extracției unei resurse minerale.

■ Deprecierile de valoare aferente imobilizărilor corporale la data bilanțului

Imobilizările corporale trebuie prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Deprecierile aferente imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost, și nu la valoarea reevaluată, se evidențiază în următoarele conturi:

ONG-uri	SRL-uri
<p>Pentru activitățile fără scop patrimonial:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” • 7384 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” <p>Pentru activitățile economice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor” 	<ul style="list-style-type: none"> • 6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” • 7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”

Exemplul 4

La inventarul de la sfârșitul anului N, Asociația Salvați Copiii deține un teren utilizat pentru activitățile fără scop patrimonial, cu valoarea de intrare 10.000 lei și o valoare de inventar de 8.000 lei. La inventarul de la sfârșitul anului N+1, valoarea de inventar a activului este de 9.500 lei.

– Inventarul anului N:

Valoarea de inventar (8.000 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 2.000 lei (10.000 lei – 8.000 lei)

– Constituirea ajustării pentru depreciere:

2.000 lei	6813.01	=	2911.01	2.000 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” / activități fără scop patrimonial		„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri privind activitățile fără scop patrimonial”	

– Inventarul anului N+1:

Ajustare existentă = 2.000 lei

Valoarea de inventar (9.500 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 500 lei (10.000 lei – 9.500 lei)

Diminuare ajustare = 2.000 lei – 500 lei = 1.500 lei

1.500 lei	2911.01	=	7384	1.500 lei
	„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri privind activitățile fără scop patrimonial”		„Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” / activități fără scop patrimonial	

Exemplul 5

La inventarul de la sfârșitul anului N, Asociația After School deține un teren utilizat pentru activitățile economice, cu valoarea de intrare de 10.000 lei și o valoare de inventar de 8.000 lei. La inventarul de la sfârșitul anului N+1, valoarea de inventar a activului este de 9.500 lei.

– Inventarul anului N:

Valoarea de inventar (8.000 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 2.000 lei (10.000 lei – 8.000 lei)

– Constituirea unei ajustări pentru depreciere:

2.000 lei	6813.02	=	2911.02	2.000 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor” / activități economice		„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri privind activitățile economice”	

– Inventarul anului N+1:

Ajustare existentă = 2.000 lei

Valoarea de inventar (9.500 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 500 lei (10.000 lei – 9.500 lei)

Diminuare ajustare = 2.000 lei – 500 lei = 1.500 lei

1.500 lei	2911.02	=	7813	1.500 lei
	„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri privind activitățile economice”		„Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor” / activități economice	

Exemplul 6

La inventarul de la sfârșitul anului N, societatea Expert Cont SRL deține un teren cu valoarea de intrare de 10.000 lei și o valoare de inventar de 8.000 lei. La inventarul de la sfârșitul anului N+1, valoarea de inventar a activului este de 9.500 lei.

– Inventarul anului N:

Valoarea de inventar (8.000 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 2.000 lei (10.000 lei – 8.000 lei)

– Constituirea unei ajustări pentru depreciere:

2.000 lei	6813	=	2911	2.000 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”		„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri”	

– Inventarul anului N+1:

Ajustare existentă = 2.000 lei

Valoarea de inventar (9.500 lei) < Valoarea de intrare (10.000 lei) → O ajustare pentru depreciere de 500 lei (10.000 lei – 9.500 lei)

Diminuare ajustare = 2.000 lei – 500 lei = 1.500 lei

1.500 lei	2911	=	7813	1.500 lei
	„Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri”		„Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”	

■ Amortizarea imobilizărilor corporale

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor, și se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor.

La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare folosite de entități pentru scopuri fiscale.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

■ Particularități privind metodele de amortizare utilizate de SRL-uri versus ONG-uri

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice fără scop patrimonial: <ul style="list-style-type: none"> ● Metoda de amortizare liniară 	<ul style="list-style-type: none"> ● Metoda de amortizare liniară ● Metoda de amortizare degresivă ● Metoda de amortizare accelerată
Persoanele juridice care realizează și activități economice: <ul style="list-style-type: none"> ● Metoda de amortizare liniară ● Metoda de amortizare degresivă ● Metoda de amortizare accelerată 	

■ Asemănări și deosebiri cu privire la cedarea și casarea imobilizărilor corporale. SRL versus ONG

Imobilizările corporale trebuie scoase din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea lor ulterioară.

Dacă o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale sunt prezentate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a acesteia și alte cheltuieli legate de cedarea sa.

În scopul prezentării în contul rezultatului exercițiului/contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta.

SRL-urile prezintă aceste câștiguri sau pierderi în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli de exploatare”.

ONG-urile prezintă aceste câștiguri sau pierderi în contul rezultatului exercițiului, la elementul „Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial” pentru activitățile de acest tip, respectiv „Alte venituri din exploatare” pentru activitățile economice, sau la elementul „Alte cheltuieli de exploatare”, corespunzător activităților fără scop patrimonial sau economice.

Înregistrările contabile sunt similare exemplurilor prezentate mai sus privind imobilizările necorporale.

Potrivit OMFP nr. 3.103/2017, în cazul ONG-urilor, toate elementele de imobilizări corporale sunt evidențiate distinct, corespunzător activităților: fără scop patrimonial (pe analitice cu 01) sau economice (pe analitice cu 02).

➔ Particularități privind reducerile comerciale

Reduceri comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează, în sensul reducerii, costul de achiziție al imobilizărilor corporale/necorporale. Atunci când achiziția de bunuri și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție a imobilizărilor corporale și necorporale acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”). Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul rezultatului exercițiului pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Reduceri comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale **identificabile** reprezintă venituri în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), fiind reluate în contul rezultatului exercițiului pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective.

În cazul ONG-urilor, potrivit OMFP nr. 3.103/2017, contul 475 „Subvenții pentru investiții” se urmărește distinct pentru activitățile fără scop patrimonial și pentru cele economice.

Exemplul 7

La data de 31.12.N, Asociația Salvați Copiii, care desfășoară doar activități fără scop patrimonial, neplătitoare de TVA, achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scopuri de TVA un calculator la costul de achiziție de 10.000 lei, exclusiv TVA. La 01.03.N+1, aceasta primește de la furnizor o reducere comercială în sumă de 1.000 lei, exclusiv TVA, aferentă facturii din luna decembrie. Calculatorul este pus în funcțiune în luna decembrie N și se amortizează în 5 ani.

– Achiziția calculatorului:

11.900 lei	214.01	=	404	11.900 lei
	„Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale pentru activitățile fără scop patrimonial”		„Furnizori de imobilizări”	

– Amortizarea lunară aferentă lunilor ianuarie și februarie N+1 (11.900 lei/5 ani/12 luni):

198,33 lei 6811.01 = 2814.01 198,33 lei
 „Cheltuieli de exploatare
 privind amortizarea
 imobilizărilor” / activități
 fără scop patrimonial

– Reducerea comercială primită (1.000 lei + 1.000 lei x 19%):

1.190 lei 404 = 4758.01 1.190 lei
 „Furnizori de imobilizări”
 „Alte sume primite
 cu caracter de subvenții
 pentru investiții” / activități
 fără scop patrimonial

– Amortizarea calculatorului în luna martie N+1:

198,33 lei 6811.01 = 2814.01 198,33 lei
 „Cheltuieli de exploatare
 privind amortizarea
 imobilizărilor” / activități
 fără scop patrimonial

– Transferul venitului în avans la venituri curente pe durata de viață rămasă a calculatorului (1.190 lei / (5 ani x 12 luni/an – 2 luni)):

20,52 lei 4758.01 = 7382 20,52 lei
 „Alte sume primite
 cu caracter de subvenții
 pentru investiții” / activități
 fără scop patrimonial

Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale **care nu pot fi identificate** reprezintă venituri ale perioadei, acestea fiind evidențiate în conturile de venituri astfel:

ONG-uri	SRL-uri
<ul style="list-style-type: none"> Contul 738 „Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial” dacă reducerea este aferentă activităților fără scop patrimonial Contul 758 „Alte venituri din exploatare” dacă reducerea este aferentă activităților economice 	<ul style="list-style-type: none"> Contul 758 „Alte venituri din exploatare”

Bibliografie

1. 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.
2. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984/12.12.2017, cu modificările și completările ulterioare.