

SRL versus ONG, asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al stocurilor

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

In this article we aim to present the main resemblances and differences between accounting the carried out by LLCs and the double entry accounting of NGO regarding inventories. Thus, we will highlight matters regarding the features related to donations received/made, value depreciations and commercial discounts, the recording of goods resulting from dismantling, as well as the accounting treatment of assets with a long production cycle, so that there is no confusion regarding the application of the appropriate accounting treatment.

Key terms: inventory, asset with a long production cycle, donation, value depreciation, commercial discount, dismantling

Termeni-cheie: stoc, activ cu ciclu lung de fabricație, donație, depreciere de valoare, reducere comercială, dezmembrare

Clasificare JEL: M41, L31, L33

To cite this article: Elena Stănciulescu, *SRL versus ONG, asemănări și deosebiri privind tratamentul contabil al stocurilor*, *CECCAR Business Review*, N° 7/2021, pp. 3-13, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.07.01>

➔ 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 acestea, 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 cel al ONG-urilor.

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

➔ Aspecte generale privind stocurile

Stocurile sunt active circulante:

- deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

În stocuri sunt cuprinse mărfurile, materiile prime, materialele consumabile (materialele auxiliare, combustibilii, materialele pentru ambalat, piesele de schimb, semințele și materialele de plantat, furajele și alte materiale consumabile), materialele de natura obiectelor de inventar, produsele (semifabricatele, produsele finite, rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile, produsele agricole), activele biologice de natura stocurilor, ambalajele, producția în curs de execuție.

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se face la data transferului riscurilor și beneficiilor.

În general, livrarea stocurilor și transferul controlului și al proprietății se realizează în același moment. Există însă și decalaje de timp pentru anumite bunuri, cum ar fi cele:

- vândute în consignație sau aflate la dispoziția clientului;
- gajate și livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidența debitorului până la vânzarea lor;
- recepționate și pentru care nu s-a primit încă factura, acestea trebuind înregistrate în activele cumpărătorului;
- livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;
- vândute și încă nelivrate, pentru care a avut loc transferul proprietății.

➔ Activele cu ciclu lung de fabricație: imobilizări sau stocuri?

Activele cu ciclu lung de fabricație sunt cele pentru care este necesară o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării lor prestabilite sau pentru vânzare.

Imobilizări corporale		Stocuri
<p>Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire – ori o parte a unei clădiri – sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative.</p>	<p>Proprietatea imobiliară utilizată de posesor este cea deținută (de proprietar sau de locatar în temeiul unui contract de leasing financiar) pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative.</p>	<p>Proprietatea imobiliară este:</p> <ul style="list-style-type: none"> • deținută pentru a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității; • în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității.

Imobilizări corporale		Stocuri
Atât SRL-urile, cât și ONG-urile evidențiază investițiile imobiliare în contul 215 „Investiții imobiliare” .	Atât SRL-urile, cât și ONG-urile evidențiază construcțiile și terenurile în conturile 211 „Terenuri și amenajări de terenuri” și 212 „Construcții” .	SRL-urile și ONG-urile care desfășoară activități economice vor avea în vedere includerea în categoria stocurilor (clasa 3 „Conturi de stocuri și producție în curs de execuție”) a activelor cu ciclu lung de fabricație destinate vânzării (de exemplu, echipamente, nave, ansambluri sau complexuri de locuințe, realizate de entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea unor astfel de produse).

În situația în care construcțiile sunt realizate de o entitate în scopul exploatarei pe termen lung de către aceasta, ele reprezintă imobilizări.

În cazul activelor de natura ansamblurilor sau complexurilor de locuințe care inițial erau destinate vânzării și ulterior își schimbă destinația, urmând să fie folosite de societate pe o perioadă îndelungată sau să fie închiriate unor terți, la data schimbării destinației se înregistrează în contabilitate transferul acestora de la stocuri la imobilizări corporale la valoarea la care fuseseră înregistrate (reprezentată de cost).

Exemplu 1

La data de 01.12.2020, societatea Construct SRL achiziționează un ansamblu de locuințe la costul de achiziție de 525.000 lei, înregistrat inițial ca fiind destinat vânzării. Din cauza situației existente pe piața imobiliară, la 15.04.2021, managementul companiei decide să schimbe destinația ansamblului și să îl închirieze terților în leasing operațional.

Societatea Construct SRL va trata proprietatea imobiliară ca pe o investiție imobiliară. Prin urmare, la data de 01.05.2021, aceasta va efectua reîncadrarea activului în categoria investițiilor imobiliare (contul 215 „Investiții imobiliare”).

✓ Exercițiul financiar 2020

– Achiziția ansamblului de locuințe în scopul vânzării către terți:

Potrivit art. 331 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, reprezintă operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă „construcțiile, astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2 (orice structură fixată în sau pe pământ), părțile de construcție și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune”.

525.000 lei	371	=	401	525.000 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	
99.750 lei	4426	=	4427	99.750 lei
	„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

– Achitarea datoriei față de furnizor:

525.000 lei	401	=	5121	525.000 lei
	„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

✓ Exercițiul financiar 2021

– Transferul mărfii la investiții imobiliare, la valoarea la care activul era înregistrat în contabilitate (reprezentată de cost):

525.000 lei	215	=	371	525.000 lei
	„Investiții imobiliare”		„Mărfuri”	

Terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării se înregistrează la stocuri. În cazul în care un activ care a fost inițial recunoscut la terenuri este folosit ulterior pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, el se evidențiază distinct la stocuri, la valoarea de înregistrare în contabilitate. Dacă simultan cu schimbarea naturii lui terenul a fost reevaluat, rezerva din reevaluare corespunzătoare acestuia se transferă în contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

Exemplul 2

La data de 31.12.2020, societatea Construct SRL deține un teren în valoare de 200.000 lei care va fi folosit pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, acesta fiind reclasificat în categoria mărfurilor. Rezerva din reevaluare corespunzătoare activului existentă în evidențele contabile la această dată este de 10.000 lei, urmând a fi transferată în contul 1175 odată cu reclasificarea acestuia.

– Reclasificarea terenului în categoria stocurilor:

200.000 lei	371	=	2111	200.000 lei
	„Mărfuri”		„Terenuri”	

– Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat:

10.000 lei	105	=	1175	10.000 lei
	„Rezerve din reevaluare”		„Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”	

SRL-urile și ONG-urile care desfășoară activități economice vor avea în vedere **inclusiunea în categoria stocurilor a mașinilor folosite numai ca material de demonstrație pentru negocierea în domeniul automobilelor**, cu o durată de utilizare sub un an. Acestea se înregistrează în contabilitate distinct, pe categorii de stocuri. Dacă materialele de demonstrație au o durată de utilizare mai mare de un an, ele reprezintă imobilizări.

➔ Particularități privind primirea stocurilor prin donație

Stocurile primite prin donație se înregistrează în contabilitate în corespondență cu conturile de venituri. În cazul ONG-urilor, evidențierea la venituri a stocurilor primite prin donație se realizează în funcție de scopul în care sunt utilizate acestea: desfășurarea de activități fără scop patrimonial sau a unora economice.

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice fără scop patrimonial: 7331 „Venituri din donații”	7582 „Venituri din donații primite”

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice care realizează și activități economice: 7582 „Venituri din donații primite”	

ONG-urile înregistrează stocurile acordate prin donație în corespondență cu conturile de cheltuieli în funcție de scopul în care sunt utilizate acestea: desfășurarea de activități fără scop patrimonial sau a unora economice.

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice fără scop patrimonial: 6582.01 „Donații acordate” / activități fără scop patrimonial	6582 „Donații acordate”
Persoanele juridice care realizează și activități economice: 6582.02 „Donații acordate” / activități economice	

Exemplul 3

Asociația sportivă Alisia, care desfășoară doar activități fără scop patrimonial, primește, conform unui contract de donație, costume de sport pentru membrii ei, valoarea din contract fiind de 10.000 lei. Costumele sunt date în folosință în aceeași zi. De asemenea, tot printr-un contract de donație, Alisia primește 10 pachete cu rechizite în valoare de 60 lei/pachet, pe care le oferă elevilor cu dizabilități în cadrul unei serbări.

– Primirea prin donație a costumelor de sport:

10.000 lei	303.01	=	7331	10.000 lei
	„Materiale de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial		„Venituri din donații”	

– Darea în folosință a costumelor de sport:

10.000 lei	603.01	=	303.01	10.000 lei
	„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial		„Materiale de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial	
	D 8035			10.000 lei
	„Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință”			

– Primirea prin donație a pachetelor cu rechizite (10 pachete x 60 lei/pachet):

600 lei	3028.01	=	7331	600 lei
	„Alte materiale consumabile” / activități fără scop patrimonial		„Venituri din donații”	

– Donarea pachetelor cu rechizite:

600 lei	6582.01	=	3028.01	600 lei
	„Donații acordate” / activități fără scop patrimonial		„Alte materiale consumabile” / activități fără scop patrimonial	

Exemplul 4

Societatea Libra SRL primește conform unui contract de donație 50 de cărți de specialitate. Prețul afișat în magazin al unei cărți este de 10 lei.

– Primirea prin donație a cărților (50 buc. x 10 lei/buc.):

500 lei	371	=	7582	500 lei
	„Mărfuri”		„Venituri din donații primite”	

– Descărcarea din gestiune a cărților în momentul vânzării lor:

500 lei	607	=	371	500 lei
	„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

⇒ Particularități privind înregistrarea în contabilitate a deprecierei stocurilor

Ajustările privind deprecierea stocurilor se înregistrează în contabilitate în corespondență cu conturile de cheltuieli și venituri.

În cazul ONG-urilor, înregistrarea la cheltuieli, respectiv la venituri a ajustărilor privind deprecierea stocurilor se realizează în funcție de tipul activității pentru care este consumat/utilizat/vândut acel bun: activitate fără scop patrimonial sau economică.

ONG-uri	SRL-uri
<p>Persoanele juridice fără scop patrimonial:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ajustările constituite sau suplimentate: 6814.01 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” / activități fără scop patrimonial Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7384 „Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare” 	<ul style="list-style-type: none"> Ajustările constituite sau suplimentate: 6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7814 „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante”

ONG-uri	SRL-uri
<p>Persoanele juridice care realizează și activități economice:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ajustările constituite sau suplimentate: 6814.02 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” / activități economice • Diminuarea sau anularea ajustărilor: 7814 „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante” 	

Exemplul 5

La 15.12.2019, asociația sportivă Alisia, care desfășoară doar activități fără scop patrimonial, achiziționează de la un furnizor intern înregistrat în scopuri de TVA materiale consumabile (rechizite – 50 de seturi de cartonașe) în valoare de 3.000 lei, exclusiv TVA. O parte dintre acestea sunt date în consum la costul de 2.000 lei. La sfârșitul anului 2019, valoarea de inventar a rechizitelor rămase în stoc este de 1.500 lei. În 2020 sunt date în consum rechizite în valoare de 500 lei. La 31.12.2020, valoarea lor de inventar este de 1.300 lei.

✓ Anul 2019

Costul rechizitelor existente în stoc la 31.12.2019 = 3.570 lei – 2.000 lei = 1.570 lei

Valoarea de inventar a rechizitelor la 31.12.2019 = 1.500 lei

– Înregistrarea unei ajustări pentru deprecierea stocurilor în sumă de 70 lei:

70 lei	6814.01	=	3921.01	70 lei
	„Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” / activități fără scop patrimonial		„Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile” / activități fără scop patrimonial	

✓ Anul 2020

Costul rechizitelor existente în stoc la 31.12.2020 = 1.570 lei – 500 lei = 1.070 lei

Valoarea de inventar a rechizitelor la 31.12.2020 = 1.300 lei

– Anularea ajustării pentru depreciere:

70 lei	3921.01	=	7384	70 lei
	„Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile” / activități fără scop patrimonial		„Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare”	

➔ **Tratatamentul contabil al reducerilor comerciale**

■ **Reducerile comerciale primite/acordate ulterior facturării**

Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, ele se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți.

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609, respectiv contul 709 „Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți.

Exemplul 6

La 15.01.2021, societatea Construct SRL achiziționează materii prime în valoare de 50.000 lei. La 15.02.2021, aceasta primește o factură ulterioară de reducere comercială de 5% aferentă facturii din 15.01.2021. La data primirii facturii de reducere, în stoc mai existau materii prime în valoare de 10.000 lei, restul fiind consumate.

Reducere pentru materiile prime aflate în stoc = 10.000 lei x 5% = 500 lei

Reducere pentru materiile prime consumate = 40.000 lei x 5% = 2.000 lei

Total reducere = 500 lei + 2.000 lei = 2.500 lei

(2.500 lei)	%	=	401	(2.500 lei)
(500 lei)	301		„Furnizori”	
	„Materii prime”			
(2.000 lei)	609			
	„Reduceri comerciale primite”			

■ **Reducerile comerciale primite/acordate și înscrise pe factura de achiziție**

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează, în sensul reducerii, costul de achiziție al bunurilor.

În situația în care reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, în corespondență cu conturile de venituri.

În cazul ONG-urilor, înregistrarea la venituri a reducerilor comerciale se realizează în funcție de scopul pentru care este utilizat bunul respectiv: activitate fără scop patrimonial sau economică.

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice fără scop patrimonial: 7388 „Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial”	7588 „Alte venituri din exploatare”
Persoanele juridice care realizează și activități economice: 7588 „Alte venituri din exploatare”	

Exemplul 7

Asociația Salvați Copiii, care desfășoară doar activități fără scop patrimonial, achiziționează o tablă în vederea utilizării în activitatea didactică, pentru care primește din partea furnizorului o reducere de 100%. Prețul de vânzare afișat în magazin este de 1.000 lei. Tabla este dată în folosință în aceeași zi.

– Achiziția tablei la valoarea justă, considerată a fi prețul de vânzare afișat în magazin și înscris pe factură:

1.000 lei	303.01	=	7388	1.000 lei
	„Materiale de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial		„Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial”	

– Darea în folosință a tablei:

1.000 lei	603.01	=	303.01	1.000 lei
	„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial		„Materiale de natura obiectelor de inventar” / activități fără scop patrimonial	

Exemplul 8

Societatea Libra SRL achiziționează 10 rafturi în scopul depozitării publicațiilor destinate vânzării, pentru care primește din partea furnizorului o reducere de 100%. Prețul de vânzare afișat în magazin este de 500 lei/raft. Acestea sunt date în folosință în aceeași zi.

– Achiziția rafturilor la valoarea justă, considerată a fi prețul de vânzare afișat în magazin și înscris pe factură (10 rafturi x 500 lei/raft):

5.000 lei	303	=	7588	5.000 lei
	„Materiale de natura obiectelor de inventar”		„Alte venituri din exploatare”	

– Darea în folosință a rafturilor:

5.000 lei	603	=	303	5.000 lei
	„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”		„Materiale de natura obiectelor de inventar”	

■ Reducerile comerciale primite/acordate care constituie evenimente ulterioare datei bilanțului

În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, acestea se înregistrează la data bilanțului în conturile **408 „Furnizori – facturi nesosite”**, respectiv **418 „Clienți – facturi de întocmit”** și se reflectă în situațiile financiare anuale ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului în contul 408, **corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.**

Exemplul 9

La data de 15.12.2020, societatea Alfa SRL, neplătitoare de TVA, îi vinde societății Beta SRL mărfuri în sumă de 5.000 lei. Alfa SRL știe că îi va acorda clientului un discount de 5%, însă aceasta se va întâmpla ulterior depunerii bilanțului.

În acest caz, reducerea comercială care urmează să fie acordată după data depunerii bilanțului se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. SC Beta SRL va corecta costul stocurilor la care se referă reducerea, deoarece acestea sunt încă în gestiune.

✓ Înregistrările efectuate în contabilitate de Alfa SRL

– Înregistrarea facturii privind vânzarea mărfurilor:

5.000 lei	4111	=	707	5.000 lei
	„Clienți”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	

– Înregistrarea discountului la data bilanțului:

(250 lei)	418	=	707	(250 lei)
	„Clienți – facturi de întocmit”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	

✓ Înregistrările efectuate în contabilitate de Beta SRL

– Achiziția mărfurilor:

5.000 lei	371	=	401	5.000 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

– Înregistrarea discountului la data bilanțului:

(250 lei)	371	=	408	(250 lei)
	„Mărfuri”		„Furnizori – facturi nesosite”	

➔ **Tratamentul contabil al stocurilor rezultate în urma dezmembrării**

Stocurile de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar etc. rezultate în urma dezmembrării se înregistrează în corespondență cu conturile de venituri.

În cazul ONG-urilor, înregistrarea la venituri a stocurilor rezultate în urma dezmembrării se realizează în funcție de tipul activității pentru care a fost utilizat echipamentul ce face obiectul dezmembrării, respectiv activitate fără scop patrimonial sau economică.

ONG-uri	SRL-uri
Persoanele juridice fără scop patrimonial: 7388 „Alte venituri din activitățile fără scop patrimonial”	7588 „Alte venituri din exploatare”
Persoanele juridice care realizează și activități economice: 7588 „Alte venituri din exploatare”	

Exemplul 10

La data de 31.12.2020, asociația Salvați Copiii înregistrează în contabilitate contravaloarea a 2 mc de lemne de foc rezultate în urma dezmembrării unui mobilier foarte vechi care a fost folosit în activitatea economică și care în prezent nu mai poate fi utilizat. Lemnele de foc sunt estimate la valoarea justă de 1.000 lei și vor fi folosite ca materiale consumabile pentru încălzirea unei locații destinate vânzării de carte.

– Înregistrarea materialelor consumabile rezultate în urma dezmembrării:

1.000 lei	3028.02	=	7588	1.000 lei
	„Alte materiale consumabile” / activități economice		„Alte venituri din exploatare”	

– Darea în consum a materialelor consumabile:

1.000 lei	6028.02	=	3028.02	1.000 lei
	„Cheltuieli privind alte materiale consumabile” / activități economice		„Alte materiale consumabile” / activități economice	

Exemplul 11

Societatea Construct SRL înregistrează în contabilitate contravaloarea a 4 mc de lemne de foc rezultate în urma dezmembrării unei magazii foarte vechi, neutilizabilă. Lemnele de foc sunt estimate la valoarea justă de 2.000 lei și vor fi folosite ca materiale consumabile pentru încălzirea sediului principal al companiei.

– Înregistrarea materialelor consumabile rezultate în urma dezmembrării:

2.000 lei	3028	=	7588	2.000 lei
	„Alte materiale consumabile”		„Alte venituri din exploatare”	

– Darea în consum a materialelor consumabile:

2.000 lei	6028	=	3028	2.000 lei
	„Cheltuieli privind alte materiale consumabile”		„Alte materiale consumabile”	

Bibliografie

1. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
2. 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.
3. 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.