

2015.01.21.

LISTARE

hCONT V5.0A - Transpunere contabilitate societăți comerciale

Prezentul upgrade poate fi aplicat pe baze de date hCONT V4.3E, aflate în luna ianuarie 2015 sau pe baze de date de referință și servește la transpunerea soldurilor de la începutul anului în noul plan de conturi aplicabil de la 1 ianuarie 2015.

hCONT V5.0 este prima versiune de platformă comună Windows și Linux.

Reglementări

- 1.) OUG 79/10.12.2014 privind modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 (MO 902/11.12.2014)
- 2.) Ordinul 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (MO 963/30.12.2014)

1. Principalele modificări legislative

Modificările legislative prezentate mai jos, precum și normele contabile se aplică de la 1 ianuarie 2015. Prevederile referitoare la întocmirea situațiilor financiare se aplică numai pentru situațiile financiare care se vor realiza pentru anul 2015!

1.1. Modificarea Legii contabilității

OUG 79/14 (1.) aduce o serie de noutăți, din care le prezentăm pe scurt pe cele mai importante:

- persoanele fizice care desfășoară activități în scopul realizării de venituri pot să conducă opțional contabilitatea pe baza regulilor contabilității **în partidă dublă** - art.1 (5)
- exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic pentru sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, **precum și pentru persoanele juridice cu sediul în România** - art.27 (3). Persoanele juridice cu sediul în România trebuie să anunțe în scris organele fiscale cu 30 de zile înainte de începerea exercițiului financiar ales. Persoanele nou-înființate depun înștiințarea respectivă în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării.
- dacă situațiile financiare anuale ale societății-mamă sunt prezentate în vederea aprobării odată cu situațiile financiare anuale consolidate, iar societatea-mamă are **obligația de auditare, cele două rapoarte de audit pot fi prezentate sub forma unui singur raport** - art.29 (3)
- atunci când societatea are obligația să întocmească un **raport consolidat al administratorilor**, pe lângă raportul administratorilor întocmit pentru situațiile financiare anuale ale societății-mamă, **cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport** - art.33 (2)
- se definesc **persoanele juridice de interes public**, care pot fi printre altele (art.34 (2)):
 - societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
 - instituțiile de credit;
 - instituțiile financiare nebancare,
 - societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;
 - societățile/companiile naționale;

- societățile cu capital integral sau majoritar de stat;
- regiile autonome etc.
- se interzice depunerea mai multor seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar.
- erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor.

1.2. Modificarea normelor contabile

De la 1 ianuarie 2015 se aplică Ordinul 1802/14 (2.), care abrogă:

- Ordinul 3055/09 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
- Ordinul 2239/11 referitor la sistemul simplificat de contabilitate (introdus pentru firmele cu cifra de afaceri sub 35.000 euro).

1.2.1. Categoriile noi de firme

Dimensiunea firmelor pentru tipul de situații financiare s-a redefinit, la depășire se iau în considerare cel puțin 2 criterii din cele de mai jos. Categoria se schimbă numai dacă în 2 exerciții financiare consecutive entitatea depășește sau încetează să depășească criteriile de mărime.

Categoriile de entități	Total active-EUR	Cifra de afaceri-EUR	Nr.mediu salariați	Conținut situații financiare
Microentități - nu depășesc:	350.000	700.000	10	bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere prescurtat, unele informații în loc de note explicative
Entități mici - nu depășesc:	4.000.000	8.000.000	50	bilanț prescurtat, cont de profit și pierdere, note explicative
Entități mijlocii și mari - depășesc:	4.000.000	8.000.000	50	bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, note explicative

Pentru calculul pragurilor se utilizează cursul de schimb valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 19 iulie 2013, adică 4,4338 lei/euro.

1.2.2. Modificări în Planul de conturi

Atașat se poate urmări situația comparativă a Planurilor de conturi aplicabile în 2014 și 2015.

Planul de conturi se modifică substanțial din 2015, se introduc o serie de conturi noi, altele se desființează complet, iar o mulțime de conturi se redenumesc sau se mută în cadrul planului de conturi. În Ordinul 1802/14 (2.) sunt prevăzute și normele de funcționare a conturilor.

1.2.3. Noutăți în contabilitate

Noul act normativ trebuie studiat în detaliu, aici amintim doar câteva din cele mai importante noutăți.

ct. 1175 - Surplusul din reevaluare

109. (1) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul **1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”**), atunci când acest surplus reprezintă un *câștig realizat*.

(2) ... câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

(3) La aplicarea pentru prima dată a prezentelor reglementări, soldul contului **1065 „Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”** se transferă asupra contului **1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”**.

111. ... (3) Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit și pierdere (contul **755 „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”**, respectiv contul **655 „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”**, după caz).

ct. 1517 - Provizioane pentru terminarea contractului de muncă

2.) 383. – (1) Provizioanele pentru terminarea contractului de muncă se constituie pentru obligațiile asumate de entitate în relație cu angajații, pentru terminarea contractului de muncă, de exemplu, obligații rezultate din contractul colectiv de muncă, de a plăti o sumă în corelare cu numărul de ani lucrați în entitate.

(2) Aceste provizioane se recunosc atunci când există certitudinea achitării lor într-o perioadă previzibilă de timp.

Imobilizări necorporale în curs

Această categorie nu se mai urmărește, cf. pct.175, soldul contului **233 „Imobilizări necorporale în curs de execuție”** se transferă fie asupra contului **1176 „Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene”**, fie în contul **203 „Cheltuieli de dezvoltare”** sau contul **208 „Alte imobilizări necorporale”**, în funcție de stadiul realizării proiectului și de modul de îndeplinire a condițiilor de recunoaștere a acestuia ca activ.

Imobilizări corporale

Se introduc noi categorii:

- **215** Investiții imobiliare
- **216** Active corporale de explorare, evaluare resurse minerale
- **217** Active biologice productive

a) Investiții imobiliare

Cf. pct.197 (1) din Ordinul 1802/14 (2.), 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; sau
- a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Exemple de investiții imobiliare din Ordin - pct.199:

- terenurile deținute, mai degrabă, în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului, decât în scopul vânzării pe

termen scurt, pe parcursul desfășurării normale a activității;

- terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată. În cazul în care o entitate nu a hotărât dacă va utiliza terenul fie ca pe o proprietate imobiliară utilizată de posesor, fie în scopul vânzării pe termen scurt în cursul desfășurării normale a activității, atunci terenul este considerat ca fiind deținut în scopul creșterii valorii capitalului;
- o clădire aflată în proprietatea entității (sau deținută de entitate în temeiul unui contract de leasing financiar) și închiriată în temeiul unuia sau mai multor contracte de leasing operațional;
- o clădire care este liberă, dar care este deținută pentru a fi închiriată în temeiul unuia sau mai multor contracte de leasing operațional;
- proprietățile imobiliare în curs de construire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare.

NU sunt investiții imobiliare - pct.199 din Ordin:

- proprietățile imobiliare deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității sau în procesul de construcție ori de amenajare în vederea unei astfel de vânzări, de exemplu, proprietățile imobiliare dobândite cu scopul exclusiv de a fi cedate ulterior, în viitorul apropiat, sau cu scopul de a fi amenajate și revândute. Acestea reprezintă, din punct de vedere contabil, *stocuri*;
- proprietățile imobiliare care sunt în curs de construire sau amenajare în numele unor terțe părți. Acestea reprezintă pentru entitate *servicii în curs de execuție*;
- proprietățile imobiliare utilizate de posesor, incluzând (printre altele) proprietățile deținute în scopul utilizării lor viitoare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile deținute în scopul amenajării viitoare și utilizării ulterioare ca proprietăți imobiliare utilizate de posesor, proprietățile utilizate de salariați (indiferent dacă aceștia plătesc sau nu chirie la cursul pieței) și proprietățile imobiliare utilizate de posesor care urmează a fi cedate.

b) Active corporale de explorare și evaluarea resurselor minerale

Cf.pct.251, o parte din aceste active pot fi considerate necorporale (ex. drepturile de forare), utilizându-se noul cont 206.

2.) 246. – (1) Cheltuielile de explorare și evaluare a resurselor minerale sunt cheltuieli generate de entitate în legătură cu explorarea și evaluarea resurselor minerale, înainte ca fezabilitatea tehnică și viabilitatea comercială ale extracției resurselor minerale să fie demonstrate. 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.

(2) 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.

247. – O entitate trebuie să stabilească o politică contabilă specificând ce cheltuieli sunt recunoscute drept active de explorare și evaluare și trebuie să aplice acea politică în mod consecvent ... exemple de cheltuieli care ar putea fi incluse în evaluarea inițială a activelor de explorare și evaluare (lista nu este exhaustivă):

- a) achiziționarea drepturilor de a explora;
- b) studii topografice, geologice, geochimice și geofizice;
- c) foraje de explorare;
- d) săpături;
- e) eșantionare; și
- f) activități în legătură cu evaluarea fezabilității tehnice și a viabilității comerciale ale extracției unei resurse minerale.

c) Active biologice productive

Începând cu anul 2015 nu se mai utilizează categoria animale și plantații. În cadrul imobilizărilor, acestea se

înlocuiesc cu termenul *active biologice productive*.

2.) 207. ... (2) Activele biologice productive sunt orice active, altele decât activele biologice de natura stocurilor; de exemplu, animalele de lapte, vița-de-vie, pomii fructiferi și copacii din care se obține lemn de foc, dar care nu sunt tăiați. Activele biologice productive nu sunt produse agricole ci, mai degrabă, sunt active *autoregeneratoare*.

208. – Un activ biologic este *un animal viu sau o plantă vie*. ...

211. – Activele biologice sunt adesea atașate fizic de terenul pe care se află (de exemplu, copacii dintr-o plantație forestieră). Este posibil ca pentru activele biologice care sunt atașate de teren să nu existe o piață separată, dar să existe o piață activă pentru activele combinate, adică pentru activele biologice, terenul viran și amenajările acestuia, considerate ca un întreg.

Ajustarea valorii imobilizărilor

2.) 237. ... (2) În conturile **6813 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor”**, respectiv **7813 „Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor”** se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată *la cost și nu la valoare reevaluată*.

Stocuri

Se introduc conturi noi:

- **347** Produse agricole
- **361** Active biologice de natura stocurilor

a) Produse agricole

2.) 279. – (1) Produsele agricole sunt cele rezultate la momentul recoltării de la activele biologice ale entității, de exemplu, lână, copaci tăiați, bumbac, lapte, struguri, fructe culese etc.

(2) Dacă entitatea raportoare prelucrează produsele agricole, rezultă produse finite, de exemplu, fire, îmbrăcăminte, covoare, cherestea, brânză, zahăr, fructe prelucrate etc.

(3) Recolta reprezintă separarea produselor agricole de un activ biologic sau încetarea proceselor vitale ale unui activ biologic.

b) Active biologice de natura stocurilor

2.) 278. – (1) Activele biologice de natura stocurilor sunt acelea care urmează a fi recoltate ca produse agricole sau vândute ca active biologice.

(2) Exemple de active biologice de natura stocurilor sunt animalele destinate producției de carne, animalele deținute în vederea vânzării, peștii din fermele piscicole, culturile, cum ar fi cele de porumb și grâu, și copacii crescuți pentru cherestea.

Avansuri

Conturile de avansuri pentru imobilizări au fost mutate pe coduri noi:

- **4093** Avansuri acordate pt.imobilizari corporale
- **4094** Avansuri acordate pt.imobilizari necorporale

Cheltuieli

S-au introdus noi conturi de cheltuieli:

- **615** Cheltuieli cu pregătirea personalului
- **6421** -Cheltuieli cu avantajele în natura acordate
- **655** Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
- **6586** -Chelt.reprez.transferuri și contrib.acte norm.sp
- **6587** -Chelt.privind calamitățile și alte evenim.simil.
- **6652** -Difer.nefavor.de curs-invest.neta entit.straina

S-a modificat codul unor conturi existente:

- **6422** -Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
- **6651** -Difer.nefavor.de curs-elemente monetare în valută etc.

Contul de cheltuieli extraordinare **671** se mută în **6587**.

Venituri

Contul 701 se defalcă în conturi sintetice de gradul II:

- **7015** Venituri din vânzarea prod.finite
- **7017** Venituri din vânzarea prod.agricole
- **7018** Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor

Alte conturi noi:

- **725** Venituri din producția de investiții imobiliare
- **755** Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale
- **7652** -Difer.favorabile de curs-investitie entit.straina

Contul 765 devine:

- **7651** -Difer.favorabile de curs-elemente monetare

Contul de venituri extraordinare **771** se mută în **7417**.

Evaluarea elementelor în valută

Regulile privind reevaluarea soldurilor în valută la cursul BNR din ultima zi a lunii se mențin, cu excepția soldurilor din conturile:

- **409 „Furnizori – debitori”** și
- **419 „Clienți – creditori”,**

care nu mai fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar - pct. 316.

Reduceri comerciale

Reducerile comerciale ulterioare au un tratament contabil nou:

2.) 76. – (1) Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

(2) 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, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți*.

(3) Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.

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

(5) 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 „Reduceri comerciale primite”, respectiv contul 709 „Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți.

(6) 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 contul 408 „Furnizori – facturi nesosite”, respectiv contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului în contul 408 „Furnizori – facturi nesosite”, corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

Auditarea situațiilor financiare

Cf. pct. 563, este obligatorie auditarea:

- entităților mijlocii și mari,
- societăților/companiilor naționale,
- societăților cu capital integral sau majoritar de stat
- regiilor autonome
- entitățile care în 2 exerciții consecutive depășesc la data bilanțului cel puțin 2 dintre următoarele 3 criterii:
 - totalul activelor: 3.650.000 EUR;
 - cifra de afaceri netă: 7.300.000 EUR;
 - numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Alte observații

Noile norme contabile conțin desigur și o serie de alte prevederi reformulate, unele din ele vor fi prezentate mai detaliat cu ocazia upgrade-ului corespunzător.

Acolo se regăsesc și norme de utilizare a conturilor.

2. Transpunere solduri de la începutul anului și upgrade hCONT la V5.0A

Soldurile de la 01.01.2015 vor fi traduse cu ajutorul utilitarului hCONTU, copiat în mediul **HAMOR** după instalarea pachetului. Utilitarul operează cu o bază de date de manevră organizată în catalogul **CNTU**.

În CNTU la alias „c” trebuie să existe un catalog oarecare, altfel pornește varianta de hCONTU obișnuită, nu cea de transpunere!

Transpunerea conturilor se execută numai pentru planul de conturi și soldurile de început de an. Planul de conturi și

balanta din baza de date hCONT vor fi suprascrise și vor conține conturile recodificate cu soldurile preluate. Conturile analitice de asemenea vor fi preluate și recodificate conform noului plan de conturi.

⚠ Conturile din înregistrările contabile introduse pentru luna ianuarie NU vor fi transpuse! Ca urmare, se recomandă să nu introduceți înregistrări pentru anul 2015 în hCONT, dar nu este o condiție pentru rularea upgradeului.

Pentru lansarea utilitarului accesați opțiunea **Baze de date curente** din **hMENU**, alegeți baza de date **CNTU** și lansați utilitarul **hCONTU**. Utilitarul poate fi lansat și manual prin comanda:

```
c:\HCONT> hCONTU CNTU - sub Windows, sau
./HCONTU CNTU - sub Linux
```

În cadrul procedurii de transpunere datele din baza de date **hCONT** vor fi copiate în baza de date de manevră **CNTU**, se traduc conturile și se rescriu soldurile conturilor noi în baza de date originală, împreună cu analiticele existente la 01.01.2015 în vechiul plan de conturi utilizat.

Pentru executarea operației de upgrade se parcurg următoarele etape:

- hUTIL: salvarea bazei de date hCONT din ianuarie 2015
- hCONTU: conectarea cu baza de date hCONT pe care dorim să o traducem,
 - revizuirea Dicționarului de transpunere,
 - extragerea notelor de transpunere și verificarea/ajustarea rezultatului obținut,
 - verificarea soldurilor,
 - transfer în baza de date **hCONT** și upgrade la V5.0A,
- hCONT: Încărcare, listare Balanța sintetică, verificare solduri, revizuire tipuri de balanță, tipuri de fișe, nivel carte mare.

Aceste etape vor fi prezentate mai jos detaliat.

⚠ luna curentă a bazei de date pentru care urmează să fie traduse soldurile, trebuie să fie Ianuarie 2015.

Pentru efectuarea traducerii urmăriți pașii:

a) Conectarea cu baza de date hCONT pe care dorim să o traducem

Este necesar să conectați baza de date CNTU pe rând la toate bazele de date hCONT pentru care executați transpunerea soldurilor. La livrare CNTU nu este conectat.

⚠ Înainte de upgrade arhivați în mod obligatoriu baza de date din decembrie 2014 și copiați-o într-o bază de date separată. Exemple:

- DBF.14 - datele contabilității pentru anul 2014,
- DBF_01.15 - ianuarie 2015.

hCONT trebuie să fie în luna ianuarie 2015 și este recomandat ca soldurile să fie definitive. În **hCONTU/Conectare** lansați *Conectare cu hCONT*, cu F1 selectați baza de date sursă și apăsați CTRL Enter sau butonul Alege pentru introducerea căii către baza de date.

Conectarea nu trebuie refăcută la fiecare intrare în programul **hCONTU**, ci doar când se schimbă baza de date (dacă sunt mai multe).

⚠ Dacă se execută o reconectare, chiar la aceeași bază de date, notele de transpunere se șterg.

b) Revizuirea dicționarului de transpunere

Tip modificare

În **Transpunere/Dicționar transp.** sunt descrise formulele pentru traducerea soldurilor. În dicționarul de transpunere, în ultima coloană, **T** apare tipul modificării pentru fiecare cont în parte, cu tasta F1:

Tip transp.	Denumire	Ord
D	Cont nemodificat	1
	Denumire modificata	2
C	Cont nou cu corespondent	3
N	Cont nou fara corespondent	4
X	Cont desfiintat	5

Introducând pe rând aceste filtre în coloana **T**, se poate studia dicționarul de transpunere.

D - Denumire modificată - de regulă, conținutul acestor conturi nu s-a modificat, însă s-a modificat denumirea acestora.

N - Cont nou fără corespondent - aceste conturi se introduc pentru prima dată și încă nu există alte conturi al căror conținut să fie preluat în acestea. Col. Cont vechi, respectiv Titlu vechi sunt vide pentru acestea și în Observații scrie „nou!”

C - Cont nou cu corespondent - în cazul acestora coloanele Cont vechi și Titlu vechi vor fi completate. Cu Vizualizare se pot urmări corespondențele. În câmpul „alte conturi” se pot înscrie observații. La conturile nou introduse am înscris de exemplu „nou!”. Noile conturi nu au sold la începutul anului.

X - Cont desființat - aceste conturi nu se mai folosesc, se desființează complet. Pentru acestea, în col. Cont nou scrie „X” și în Titlu nou apare „Cont desființat”. Contul „X” este un cont fictiv, eventualele sume din acest cont nu se vor prelua în balanța transpusă. Verificați dacă în contul „X” apar sume în Note de transpunere și defalcați manual (de ex. prin stornare) suma în alte conturi după conținut.

⚠ Contul 233 este desființat, deci imobilizările necorporale în curs, respectiv ajustarea lor de valoare din ct.2933 sunt transpuse în ct.1176, dar pot fi transpuse și în ct.20x dacă se pot considera active. Modificați formula 233=1176 dacă este cazul.

Transpunerea conturilor analitice

Conturile analitice existente în vechea bază de date se vor prelua. Dacă e cazul, ele vor fi mutate pe noul cont.

La intrarea în Dicționar, se observă un șir de operații, pe care le puteți utiliza dacă doriți altfel traduceri față de varianta livrată. Operațiile au următoarea semnificație:

- **Restaurare var.HAMOR cu analit** - restaurează pachetul Plan de conturi nou și Dicționar transpunere din varianta livrată. Acesta conține conturile din Ordinul 1802/14, completate cu analiticele HAMOR Soft. Recomandăm această variantă, deoarece toate programele utilizează acest plan de conturi. Dacă utilizatorul are analitice suplimentare, acestea se vor prelua. Atenție, chiar dacă semnificația unui analitic nu este aceeași, se va traduce cu denumirea din

planul de conturi livrat! Utilizați operația numai dacă doriți să reveniți la varianta livrată, după mai multe modificări care nu mai sunt coerente.

- **Restaurare var.Ord.1802/14** - apare un plan de conturi și un dicționar de transpunere în care nu există analitice. La utilizarea acestei variante, se vor prelua automat conturile analitice existente în hCONT-ul utilizatorului.
- **Salvare var.proprie** - dacă utilizatorul dorește o transpunere care presupune și reorganizarea contabilității sale și face modificări față de varianta livrată în Planul de conturi nou și în Dicționarul de transpunere, aceste modificări se pot salva ca variantă proprie.
- **Restaurare var.proprie** - restaurează varianta proprie de traducere salvată cu operația precedentă.

Cu ajutorul dicționarului de transpunere se pot realiza și recodificări de analitice, de ex. dacă analiticul 5 al unui cont se dorește să devină 4 în 2015, se pot introduce formule suplimentare, de ex.:

```
cccc.5 = cccc.4      (în loc de cccc desigur se înscrie simbolul concret al contului)
```

În acest caz însă trebuie înscrise corespondențe pentru toate analiticele aceluși cont!

⚠ Dacă nu utilizați analiticele HAMOR Soft (verificați de ex. contul 446), refaceți formulele de transpunere, de ex. dacă contul 446.03 este Impozit pe dividende în planul de conturi HAMOR Soft, iar în baza de date inițială este Impozit pe clădiri, soldul se va traduce ca Impozit pe dividende! Căutați de ex. 446.27 care este Impozit pe dividende în baza de date inițială și modificați formula 446.03 = 446.03 în 446.27 = 446.27 etc.

Conturile fără sold

Chiar dacă în mod normal conturile din clasele 6, 7 și 9 și alte conturi nu au sold la început de an, s-au înscris formule și pentru acestea, deoarece formulele indică noile conturi care vor fi utilizate în locul unor conturi din 2014, conform dicționarului din Ordinul 1802/14. De aceea, după efectuarea personalizărilor, recomandăm listarea Dicționarului, pentru a avea un material orientativ pentru conturile ce se vor utiliza în continuare.

⚠ Este important să se traducă TOATE conturile, chiar și acelea care nu au sold sau cele care denumesc doar grupe sau clase de conturi, deoarece și denumirea câtorva s-a modificat, iar noul Plan de conturi din hCONT va rezulta în urma acestei traduceri.

Fereastra Observații

Pe fereastra Observații apar numai acele conturi, la care traducerea trebuie revizuită de utilizator. Vor apare numai acele conturi, la care sunt înscrise observații. Observații pot fi adăugate și de utilizator.

La livrare, toate conturile vechi sunt traduse în perechea, considerăm cea mai potrivită după conținut. Există situații, în care soldul unui cont poate fi defalcat în mai multe conturi, caz pe care l-am semnalat de exemplu astfel:

263	262	v263 -> n262 + n263!
	263	v263 -> n262 + n263!

În cazul de mai sus pot exista 3 opțiuni:

- contul vechi (v) 263 se traduce automat în contul nou 262 (n) - varianta livrată
- dacă după conținut soldul trebuie transferat direct în noul 263 (prima formulă se modifică în 263=263, iar ... =263 se șterge)
- dacă soldul trebuie defalcat între cele 2 conturi, acest lucru se poate realiza în Note de transpunere, când cunoaștem soldul efectiv - vezi la pct. d)

Corespondențe multiple

Este interzis să se definească corespondențe multiple, adică un sigur cont vechi să corespundă mai multor conturi noi. Invers chiar există situații. \De ex. dacă am înscrie:

```
765 = 7651
765 = 7652
```

soldul din ct.765 vechi s-ar dubla în loc să fie defalcat între cele 2 conturi noi. Asemenea situații de defalcare de sume se rezolvă în Note de transpunere. Dacă însă am avut informații corecte în 2 conturi analitice, putem să modificăm formula astfel:

```
765.1 = 7651
765.2 = 7652
```

După înscrierea formulelor este obligatoriu lansarea operației *Verificare corespondențe duble* și ștergerea/corectarea eventualelor erori semnalate.

Export în Excel

În prezența **opțiunii Excel**, formulele de transpunere pot fi exportate în Excel cu operația aferentă.

c) Extragerea notelor de transpunere și verificarea rezultatului obținut

c1) Pentru extragerea notelor de transpunere lansați:

Transpunere/Note de transpunere/Extragere și calcul.

 Nu are sens repetarea operației de Extragere după ce datele au fost transferate în hCONT.

Sunt executate următoarele acțiuni:

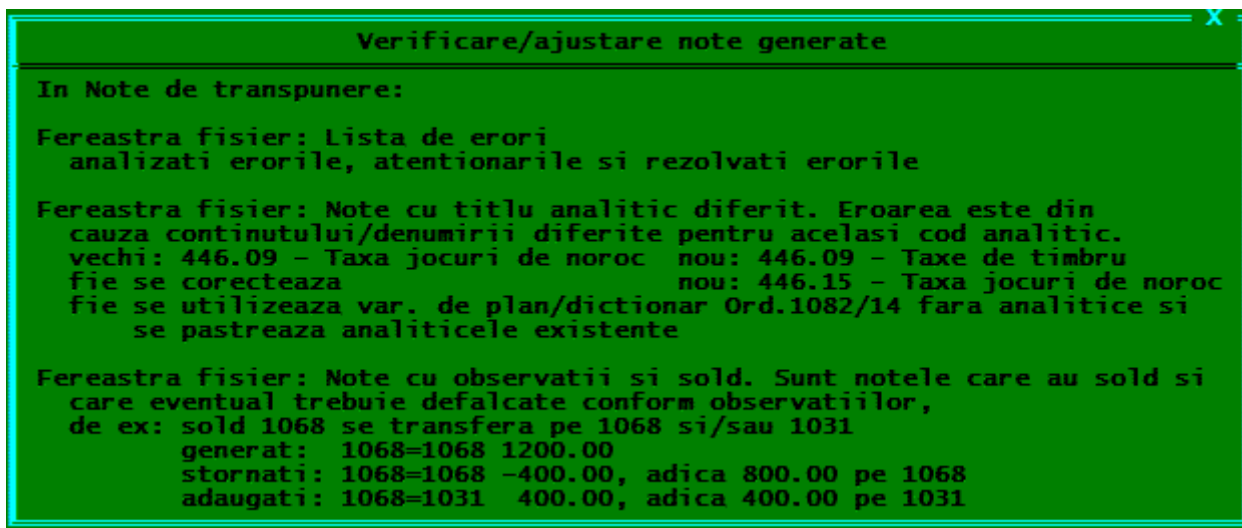
- se extrag conturile din baza de date inițială (indiferent dacă au sold sau nu),
- se preiau soldurile de început de an ale conturilor de ultimul nivel,
- se caută corespondența aferentă în dicționar și se generează nota de transpunere.

Sunt reținute atât simbolurile vechi, cât și cele obținute prin traducere.

Datele obținute pot fi vizualizate. La lansarea opțiunii sunt afișate toate conturile traduse, nu numai conturile care au avut sold.

c2) Lansați „operația” **Verif./ajustare note generate**

Practic, apare doar o fereastră de ajutor, care descrie pașii recomandați în această etapă:



Rezolvați eventualele erori semnalate (vezi Fereastra de erori).

Verificați notele de transfer obținute și repetați unele operații de la pct.b) dacă este necesar:

- definiți corespondențe noi în dicționar,
- adăugați conturi noi în planul de conturi, care în continuare pot fi referite în dicționarul de transpunere.

Dacă ați efectuat modificări, reluați operația de extragere în Note de transpunere.

În cazul în care un sold trebuie defalcat manual, în această fază se pot executa asemenea operații:

- cu Adăugare/Stornare se poate indica cu minus suma cu care se reduce soldul
- cu Adăugare se face un articol pentru aceeași sumă, indicând noul cont corespondent (vezi exemplul din imaginea de mai sus, pt. ct.1068)

c3) Operația *Cont nou are descendent* ? verifică calitatea traducerii. Pentru toate conturile de ultimul nivel cu sold se verifică dacă există un descendent în Planul de conturi de referință, precum și în notele de transfer. Prin verificare, pentru pozițiile incorect descrise se semnalează: *Contul are descendent*

Această situație se rezolvă fie prin modificarea dicționarului de transpunere, fie prin modificarea manuală a notelor de transpunere.

Sunt depistate următoarele erori:

- *Lipsește corespondența* - nu s-a găsit o poziție corespunzătoare de traducere în dicționar. Se testează numai pentru conturile cu sold de ultimul nivel.
- *Lungime cont > 11* - simbolul contului obținut prin traducere a depășit limita de 11 caractere. În **hCONT** lungimea maximă admisă pentru simbolul unui cont este de 11 caractere.
- *sss-cont închis, -cont fără funcție* - sunt semnalate conturile închise și fără funcție. Nu se pot modifica aceste proprietăți direct în **CNTU**. Dacă se impune acest lucru, modificați în **hCONT** și reluați extragerea.
- *Cont nou are descendent* - testează dacă contul nou obținut prin traducere are descendent în planul de conturi de referință.

După definitivare, listați una din liste.

⚠️ Totalul calculat la sfârșitul listei trebuie să fie egal cu suma soldurilor conturilor de ultimul nivel din baza de date sursă. Rețineți deci Total DB și Total CR.

Menționăm, că se poate întâmpla, ca Total DB să nu fie egal cu Total CR, de exemplu dacă au existat înregistrări în

partidă simplă pe conturile în afara bilanțului (clasa 8) în corespondență cu contul ajutor 000, al cărui sold a fost modificat pe zero în Balanța generală din hCONT înainte de transpunere. Pentru conturile din contabilitatea financiară egalitatea de regulă trebuie să existe!

Atașați lista la contabilitatea lunii ianuarie, ca document care justifică modul de transpunere a soldurilor.

c4) Lansați meniul **Transpunere/Verificare solduri**, care va confruntă soldurile din baza de date inițială cu cele din notele de transpunere.

Pentru confruntare cu baza de date inițială mai puteți executa și pașii:

- lansați **hCONT** pentru baza de date inițială,
- definiți un nou tip de balanță: U - Balanța ultimul nivel,
- intrați în Planul de conturi,
- selectați *Fereastra/ Conturi deschise ultimul nivel*,
- lansați: *Modificare/ Conturi selectate*,
- completați câmpul *de introdus* cu „U” - codul noului tip de balanță definită (dacă deja există o balanță definită cu codul „U”, folosiți un alt cod, inexistent în baza de date),
- din Situații/Balante listați Balanța ultimul nivel și notați total DB și CR
- confrunțați cu soldul obținut în **CNTU**,
- dacă există diferențe, căutați cauza acestora. Corectați eroarea și reluați operațiile.

Export în Excel

În prezența **opțiunii Excel**, notele de transpunere pot fi exportate cu operația aferentă.

d) Transfer în hCONT și upgrade 5.0A

d1) Prin **Transpunere/Transfer în hCONT și upg.5.0A** se transferă datele obținute din **hCONTU** în baza de date pe care dorim s-o traducem.

⚠ Prin transfer, soldurile de la începutul anului și planul de conturi din **hCONT** vor fi suprascrise! Operația de transfer poate fi repetată ori de câte ori este necesar, dar după transferul datelor o nouă operație de extragere nu mai este posibilă, de fapt nu mai are sens. Dacă Notele de transpunere nu au fost încă transferate, operația de Extragere și calcul poate fi reluată.

⚠ Înainte de executarea operației de transfer, asigurați-vă că există o copie de siguranță a bazei de date !

⚠ La executarea operației Transfer în hCONT, dacă și alte programe utilizează același plan de conturi (hMARFA, hIMOB, hSALAR etc.), acestea trebuie să fie închise.

Executați această fază numai după ce ați rezolvat erorile din fazele anterioare.

Planul de conturi vechi, soldurile inițiale ale balanței din baza de date **hCONT** vor fi înlocuite cu datele transpuse.

Există două variante de transpunere a Planului de conturi:

- **Tip fișă și tip balanță se preiau din Planul de conturi vechi.** În această variantă vor fi păstrate tipurile de fișe și balanțe din Planul de conturi original. Este recomandat să utilizați această variantă dacă tipurile de balanțe și fișe sunt corect stabilite în baza de date originală și în principiu nu este necesar să fie revizuite. Se poate întâmpla, ca după acest mod de transpunere, la listarea balanței sintetice să fie semnalate câteva incoerențe, care provin din mutarea conturilor. *Introduceți în Plan de conturi tip balanță „S” pentru conturile sintetice care apar în fișierul log ca incoerente!*

• **Tip fișă și tip balanță se preia din Planul de conturi de referință.**

Pentru conturile analitice care nu figurează în Planul de conturi de referință câmpurile tip fișe și tip balanțe nu vor fi completate!

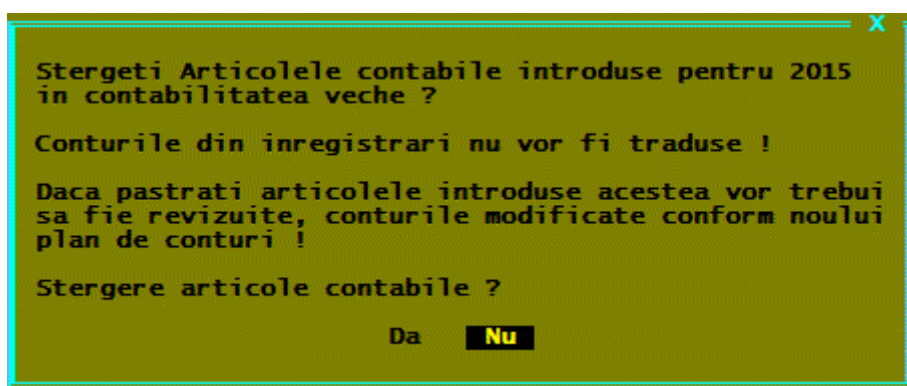
Este recomandat să utilizați această variantă, dacă tipurile de fișe și balanțe din baza de date originală nu sunt corect stabilite și se impune revizuirea lor.

La preluare tip balanță va apare o atenționare că se va elimina automat balanța tip 3, Rezultat extraordinar, care nu se va mai urmări din 2015.

La preluare Tip fișă și Tip balanță recomandăm să răspundeți:

- Vechi - dacă ați avut setări, balanțe personalizate care au funcționat bine, listele au fost cele corecte
- Nou - dacă setările s-au distorsionat în timp și doriți o restabilire a conținutului balanțelor.

Înainte de finalizarea transferului apare o fereastră de atenționare:



În toate cazurile Planul de conturi generat va fi completat cu conturile descendente rezultate prin operația de traducere.

d2) Operații în hCONT

Coerența balanței sintetice

Pentru verificarea rezultatului obținut, lansați obligatoriu operația **Încărcare** în hCONT și listați cel puțin pe ecran o balanță sintetică. La listare se va semna dacă:

****Total DB # Total CR**** - reverificați formulele de transpunere

Începând cu hCONT V4.3 se poate verifica coerența balanțelor. În Tipuri de balanțe, pentru Balanța sintetică este introdus:

Verificare coerența tip balanta : n

Înseamnă, că la lansarea balanței sintetice, se semnalează dacă toate conturile de același nivel au fost atașate la balanța respectivă. Dacă preluăm Tip balanță „Vechi”, unele conturi noi nu au existat, deci nu se va atașa un Tip balanță corect. De exemplu, poate să apară:

Incoerențe:

2817.1
2817.2
2817.3

2917

În exemplul de mai sus, la ct. 2817, respectiv 2917, care sunt conturi sintetice, trebuie să adăugăm Tip balanță **S** în Plan de conturi.

Prin parcurgerea Planului de conturi revizuiți Tip fișe, Tip balanță și nivelul Carte mare (*). Dacă Tip fișe și Tip balanță au fost preluate din Planul de conturi de referință, verificați dacă sunt definite și în baza de date hCONT transpusă.

Listați noua Balanță sintetică și verificați dacă:

- Total sold început debitor = Total sold început creditor.
- în general și total sold început din balanța sintetică nouă = Total sold început din balanța sintetică veche. Dacă nu sunt egale, verificați egalitatea cu balanța ultimul nivel (U).

Articolele contabile deja introduse

În cazul în care ați introdus deja înregistrări contabile pentru luna ianuarie, acestea se pot păstra. Prin operația de **Încărcare** în hCONT veți putea depista eventualele conturi care și-au transferat conținutul în alte conturi (numai dacă sunt avertizări de genul: "... cont inexistent sau închis!"). Puteți reface manual articolele contabile în cauză. Formulele și valorile se vor păstra, va trebui numai să înlocuiți cu Modificare conturile care nu mai corespund.

Menționăm, că traducerea se efectuează pe baza simbolului contului, deci denumirile noi vor fi preluate automat. Dacă există înregistrări pentru 2015, acestea trebuie revizuite odată cu prima operație de Încărcare de după transpunere. La Încărcare se va semnala, care sunt conturile inexistente în noul Plan de conturi, deci înregistrările pe acele conturi vor trebui ajustate manual.

3. Alte noutăți în hCONT V5.0A

În cadrul formulelor de **înregistrări contabile compuse**, și contul de total se poate modifica ulterior, dacă este necesar, fără ștergerea rândurilor cu conturi corespondente sau a întregului articol contabil.

Modificarea contului corespondent se va prelua și în Înregistrări contabile, unde înregistrarea apare ca o serie de înregistrări simple.

Astfel, în Articole contabile devine mai comodă copierea înregistrărilor compuse cu antet și formulă, deoarece și contul din primul rând se poate ajusta (de ex. se poate modifica analiticul).