



HAMOR Soft SRL - Sf. Gheorghe

tel: 0267-312139

web: www.hamorsoft.ro

e-mail: hamor@hamorsoft.ro

hIMOB ®

GESTIUNEA ȘI CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

Versiunea 6.1

Documentația de bază se referă la legislația publicată până la 31.03.2017.

© HAMOR Soft SRL 1992-2017

1. REGLEMENTĂRI

Modificările și completările actelor normative sunt evidențiate până la 31.03.2017.

Codul fiscal

001.)

Legea 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (MO 688/10.09.2015), descărcabilă în formă actualizată cu Norme de pe site-ul ANAF.

Norme Cod fiscal

002.)

HG 1/06.01.2016 Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 22/13.01.2016), cu modificările și completările până la data redactării documentației, descărcabilă de la adresa de mai sus

Catalog

003.)

HG 2139/30.11.2004 Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (MO 46/13.01.2005), modificat de:

- HG 1496/19.11.2008 (MO 852/18.12.2008)

Valoarea de intrare

004.)

HG 276/21.05.13 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe (MO 313/30.05.13)

Legea amortizării

005.)

Legea 15/24.03.1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale (MO 242/31.05.1999), modificată și completată de:

- Ordonanța 127/10.09.1999 (MO 455/20.09.1999)

- Ordonanța 5/25.01.2000 (MO 26/25.01.2000), aprobată de
- Legea 149/26.07.2000 (MO 354/28.07.2000)
- Ordonanța 81/28.08.2003 (MO 624/31.08.2003)

006.)

HG 909/29.12.1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 (MO 4/08.01.1998), modificată de:

- HG 568/07.07.2000 (MO 333/18.07.2000)
- HG 22/16.01.2003 (MO 44/27.01.2003)

Norme contabile

007.)

Ordinul 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (MO 963/30.12.2014), modificat și completat de:

- Ordinul 773/01.07.2015 (MO 509/09.07.2015)
- Ordinul 1198/30.09.2015 (MO 759/12.10.2015)
- Ordinul 4160/31.12.2015 (MO 21/12.01.2016)
- Ordinul 1938/17.08.2016 (MO 680/02.09.2016)
- Ordinul 166/25.01.2017 (MO 86/31.01.2017)

Documente financiar-contabile

008.)

Ordinul 2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile (MO 970 și 970 bis/09.12.2015)

2. ACTIVE IMOBILIZATE

2.1. Activele imobilizate

Activele imobilizate sunt definite de normele contabile:

007.) 138. Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achiziție sau la costul de producție ...

Activele imobilizate se împart în bilanț în 3 categorii mari:

- imobilizări necorporale
- imobilizări corporale
- imobilizări financiare.

În aplicația hIMOB ne vom ocupa numai de primele de 2 categorii.

2.1.1. Imobilizări necorporale

Legea 15/94 (005.) a definit activele necorporale astfel:

Art.7. **Activele necorporale aferente capitalului imobilizat** cuprind:

- a) *cheltuielile de constituire*: taxele și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuielile privind emiterea și vânzarea de acțiuni, cheltuielile de prospectare a pieței și de publicitate și alte cheltuieli de această natură legate de înființarea și dezvoltarea activității unității patrimoniale;;
- b) *cheltuielile de cercetare-dezvoltare*;
- c) *cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanțe minerale utile, neconcretizate în mijloace fixe, la zăcămintele puse în exploatare*;
- d) *concesiunile, imobilizările necorporale de natura suprafeței și a uzufructului, brevetele, și alte drepturi și valori asimilate*;
- e) *alte imobilizări necorporale*, inclusiv programele informatice create de agenții economici sau achiziționate de la terți.

Din punct de vedere contabil:

007.) 144. - (1) O **imobilizare necorporală** este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

(2) 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. Totuși, dacă este dobândit prin achiziția unei afaceri, elementul în cauză face parte din fondul comercial recunoscut la data achiziției.

148. - Anumite imobilizări necorporale pot fi conținute în sau pe *suporturi fizice*, cum ar fi un compact-disc (în cazul programelor informatice), documentația legală (în cazul licențelor sau al brevetelor) ori pe film. Pentru a stabili dacă o imobilizare care încorporează atât elemente corporale, cât și necorporale trebuie tratată ca imobilizare corporală sau ca imobilizare necorporală, o entitate își utilizează raționamentul pentru a evalua care element este mai semnificativ. De exemplu, un program informatic pentru un utilaj computerizat care nu poate funcționa fără programul respectiv este parte integrantă a respectivului hardware și este tratat ca imobilizare corporală. Același lucru este valabil și pentru sistemul de operare al unui computer. În cazul în care nu fac parte integrantă din echipamentul aferent, programele informatice sunt tratate ca imobilizări necorporale.

150. - Un activ este **identificabil** dacă:

- a) este separabil, adică 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
- b) 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.

152. - **Beneficiile economice** viitoare generate de o imobilizare necorporală pot include venituri din vânzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri ori alte beneficii rezultate din utilizarea activului de către entitate. De exemplu, utilizarea proprietății intelectuale într-un proces de producție poate mai degrabă să reducă costurile viitoare de producție decât să crească veniturile viitoare.

174. În cadrul **imobilizărilor necorporale** se cuprind:

- *cheltuielile de constituire;*
- *cheltuielile de dezvoltare;*
- *concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;*
- *active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale;*
- *fondul comercial pozitiv;*
- *alte imobilizări necorporale; și*
- *avansurile și imobilizările necorporale în curs de execuție.*

Evaluarea imobilizărilor necorporale

156. - O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție ...

158. - (1) Costul unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

- a) costul său de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale; și
- b) orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

170. - (1) Costul unei imobilizări necorporale generate intern este suma costurilor suportate de la data la care imobilizarea necorporală a îndeplinit pentru prima oară criteriile de recunoaștere ca imobilizări necorporale.

(2) Costul unei imobilizări necorporale generate intern este compus din toate costurile direct atribuibile care sunt necesare pentru crearea, producerea și pregătirea activului pentru a fi capabil să funcționeze în maniera intenționată de către conducere. Exemple de costuri direct atribuibile sunt:

- a) cheltuielile cu materialele și serviciile utilizate sau consumate pentru generarea imobilizării necorporale;
- b) cheltuielile cu personalul provenite din generarea imobilizării necorporale;
- c) taxele de înregistrare a unui drept legal; și
- d) amortizarea brevetelor și licențelor care sunt utilizate pentru a genera imobilizarea necorporală.

2.1.2. Imobilizări corporale

Legea 15/94 (005.) prevede:

Art.3. Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

- a) *terenurile, inclusiv investițiile pentru amenajarea acestora;*

b)mijloacele fixe

Din punct de vedere contabil:

007.) 190. Imobilizările corporale reprezintă active care:

- a)sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri ori servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b)sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Categorii principale, conform planului de conturi:

- Terenuri și amenajări de terenuri
- Construcții
- Instalații tehnice și mijloace de transport
- Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale
- Investiții imobiliare
- Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
- Active biologice productive

Ordinul 1802/14 (007.) a introdus din 2015:

- investiții imobiliare
- active corporale de explorare și evaluarea resurselor minerale
- active biologice productive.

Vezi detalii privind aceste categorii ...

Terenuri

007.) 192. - Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

193. - (1) Contabilitatea **terenurilor** se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

(2) În contabilitatea analitică, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele subcategorii: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri fără construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții și altele.

Mijloace fixe

Conform Legii 15/94 (005.):

Art.3. **Sunt considerate mijloace fixe** obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a)are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului (**2.500 lei conform HG 276/13 - 004.**)). Această valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicele de inflație.
- b)are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru obiectele care sunt folosite în loturi, seturi sau formează un singur corp, la încadrarea lor ca mijloace fixe se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set.

005.) Art.6. **Nu sunt considerate mijloace fixe:**

- a) motoarele, aparatele și alte subansambluri ale mijloacelor fixe procurate în scopul înlocuirii componentelor uzate cu ocazia reparațiilor de orice fel, *care nu modifică parametrii tehnici inițiali ai mijlocului fix*;
- b) sculele, instrumentele și dispozitivele speciale ce se folosesc fie la fabricarea anumitor produse în serie, fie la executarea unei anumite comenzi, indiferent de valoarea și durata lor de funcționare normală;
- c) construcțiile și instalațiile provizorii;
- d) animalele care nu au îndeplinit condițiile pentru a fi trecute la animale adulte, animalele de îngrășat, păsările și coloniile de albine;
- e) pădurile;
- f) investițiile efectuate pentru realizarea lucrărilor miniere din afara perimetrelor de exploatare ..., forajele ... și sondele ... care nu pot fi exploatare;
- g) prototipurile, atât timp cât servesc ca model la executarea producției de serie sau sunt supuse încercărilor în vederea omologării la producător;
- h) echipamentul de protecție și de lucru, îmbrăcămintea specială, precum și accesoriile de pat, indiferent de valoarea și durata lor de utilizare.

2.2. Clasificarea mijloacelor fixe

HG 2139/2004 (003.) a aprobat Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, obligatoriu pentru toți agenții economici **de la 1 ianuarie 2005**. Acesta a suferit o singură modificare în 2008 și corespunde doar parțial normelor contabile care au fost modificate de mai multe ori după aceea.

Correspondențe dintre grupele din Catalog și conturile contabile:

Grupa/subgrupa din Catalog	Denumirea	Cont contabil O. 1802/14
1.	Construcții	212
	(investiții imobiliare)	215
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	213
	(active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale)	216
2.1	- echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2131
2.2	- aparate și instalații de măsurare, control și reglare	2132
2.3	- mijloace de transport	2133
2.4	- animale și plantații (active biologice productive)	217
3.	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	214

În paranteze redăm denumirea categoriei contabile, iar cele care nu au corespondent direct în Catalog considerăm, că se clasifică după natura lor în grupele 1, respectiv 2.

În cadrul grupelor, mijloacele fixe se mai împart în subgrupe, clase, subclase și familii, fiecărei categorii atribuindu-se un cod de clasificare cu precizarea intervalului de ani pentru stabilirea duratei normale de funcționare.

2.3. Durata normală de funcționare

Durata normală de funcționare este prevăzută în Catalog (003.), care prevede:

I/2. **Durata normală de funcționare** reprezintă durata de utilizare în care se recuperează, **din punct de vedere fiscal** valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării. În consecință, durata normală de funcționare este mai redusă decât durata de viață fizică a mijlocului fix respectiv.

Cf. pct.I/1 ... duratele normale de funcționare corespund cu duratele de amortizare, în ani, aferente regimului de amortizare liniar.

I/4 ... pentru fiecare mijloc fix nou achiziționat se utilizează sistemul unor **plaje de ani** cuprinse între o valoare minimă și una maximă, existând astfel posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare cuprinsă între aceste limite. Astfel stabilită, durata normală a mijlocului fix rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare a acestuia sau scoaterea sa din funcțiune.

III/3 ... În cazul mijloacelor fixe **achiziționate cu durata de funcționare expirată** sau pentru care nu se cunosc datele de identificare, durata normală de funcționare se stabilește de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent.

2.4. Valoarea de intrare

Pentru a fi considerate mijloace fixe, valoarea de intrare a bunurilor trebuie să depășească suma de 2500 lei (HG 276/13). Limita nu se aplică pentru imobilizările necorporale.

Normele contabile (007.):

75. - (1) La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

În cazurile menționate la lit. c) și d), valoarea de aport și, respectiv, valoarea justă se substituie costului de achiziție.

Valoarea justă

007.) 106. (3) Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un preț de ieșire), indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

75. ... (2) Valoarea justă a activelor se determină, în general, după datele de evidență de pe piață, printr-o evaluare efectuată, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.

În situația în care nu există date pe piață privind valoarea justă, din cauza naturii specializate a activelor și a frecvenței reduse a tranzacțiilor, valoarea justă se poate determina prin alte metode utilizate, de regulă, de către evaluatori autorizați, potrivit legii.

Reduceri comerciale primite

007.) 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.

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

(2/2) Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective.

(2/3) Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 «Alte venituri din exploatare»).

Valoarea fiscală

001.) 44. valoarea fiscală reprezintă :

c) costul de achiziție, de producție sau valoarea de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, la data intrării în patrimoniul contribuabilului, utilizată pentru calculul amortizării fiscale, după caz - pentru mijloace fixe amortizabile și terenuri. În valoarea fiscală se includ și reevaluările contabile efectuate potrivit legii. În cazul în care se efectuează reevaluări ale mijloacelor fixe amortizabile care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție, de producție sau al valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează până la nivelul celei stabilite pe baza costului de achiziție, de producție sau a valorii de piață a mijloacelor fixe dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz. În situația reevaluării terenurilor care determină o descreștere a valorii acestora sub costul de achiziție sau sub valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz, valoarea fiscală este costul de achiziție sau valoarea de piață a celor dobândite cu titlu gratuit ori constituite ca aport, după caz;

Materiale de natura obiectelor de inventar

006.) pct.12. Ca urmare a **actualizării valorii de intrare** a mijloacelor fixe ..., mijloacele fixe a căror valoare de intrare este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului vor fi menținute în evidența contabilă ca **mijloace fixe de natura obiectelor de inventar**. Valoarea rămasă neamortizată se va recupera prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de maximum 3 ani, cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

După amortizarea completă, aceste mijloace fixe se scot din evidența mijloacelor fixe și se trec la categoria de obiecte de inventar.

La scoaterea din folosință se vor aplica regulile de casare a obiectelor de inventar.

Nu se trec la categoria de obiecte de inventar mijloacele fixe care nu au însușiri comune obiectelor de inventar, cum ar fi: clădirile, construcțiile, mijloacele de transport, etc.

Acestea rămân în evidență ca mijloace fixe de natura obiectelor de inventar și urmează regimul de scoatere din folosință și de casare a mijloacelor fixe.

Observații:

- la data întocmirii prezentei documentații, materialele cu valoare de intrare sub 2.500 lei se consideră obiecte de inventar.

- conform sistemului contabil valabil începând cu 2015, materialele de natura obiectelor de inventar fac parte din categoria stocurilor. Se impune urmărirea lor pe conturi în afara bilanțului până la scoaterea din folosință. Se utilizează contul 8035 - Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință. În hIMOB este posibilă organizarea evidenței acestor materiale.

2.5. Reevaluarea

După anul 1990 nivelul ridicat al inflației a făcut necesară și actualizarea valorii imobilizărilor. Vezi și [istoricul reglementărilor dedicate reevaluării](#).

O parte din aceste reevaluări au fost recunoscute fiscal, altele nu. Detalii în capitolul privind amortizarea fiscală.

În ultimii ani, inflația a revenit în limite normale și reevaluarea a devenit opțională, cu excepția clădirilor, care trebuie reevaluate periodic pentru stabilirea impozitului pe clădiri.

2.5.1. Metode de reevaluare

007.) 99. - (1) ... entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

(2) Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

102. - Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați ...

103. - La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin *aplicarea unui indice*; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și *valoarea netă*, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

104. - În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei altei valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

105. - (1) Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

(2) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

(3) O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

(4) Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

106. - (1) Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

(2) Valoarea justă a imobilizărilor corporale este determinată, în general, plecând de la valoarea lor de piață, pe baza informațiilor pe care le-ar utiliza participanții de pe piață atunci când stabilesc prețul activului, presupunând că participanții de pe piață acționează pentru a obține un beneficiu economic maxim.

(3) Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ într-o tranzacție reglementată pe piața principală (dacă există) sau cea mai avantajoasă, la data evaluării, în condițiile curente de piață (adică un preț de ieșire), indiferent dacă respectivul preț este direct observabil sau este estimat utilizând o altă tehnică de evaluare.

(4) Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

107. - În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

⚠ În general, amortismentul pentru mijloacele fixe reevaluate se poate determina prin relația:

$$\frac{\text{Valoarea rămasă actualizată}}{\text{Durata rămasă}}$$

2.5.2. Contabilitatea reevaluării

A. Reevaluare pe baza indicilor inflației

a) Dacă după reevaluare rezultă creșterea valorii contabile:

a1) dacă nu a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ:

- crește rezerva din reevaluare:
 $21x = 105$
- transferul rezervei asupra contului de amortizare:
 $105 = 28x$

a2) dacă a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ:

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea de la reevaluarea anterioară: $21x = 755$
- cu diferența crește rezerva din reevaluare:
 $21x = 105$

b) Dacă după reevaluare rezultă descreșterea valorii contabile:

- transferul rezervei asupra contului de amortizare:
 $28x = 105$
- scade rezerva din reevaluare în limita rezervei existente: $105 = 21x$
- diferența rămasă neacoperită se înregistrează ca cheltuială:

$$655 = 21x$$

B. Reevaluare cu eliminarea amortizării din valoarea contabilă

a) Dacă după reevaluare rezultă creșterea valorii contabile:

- eliminarea amortizării cumulate până la data reevaluării:

$$281 = 21x$$

a1) dacă nu a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ:

- crește rezerva din reevaluare cu diferența aferentă duratei rămase:

$$21x = 105$$

a2) la fel ca a2) de la pct.A.

b) Dacă după reevaluare rezultă descreșterea valorii contabile:

- eliminarea amortizării cumulate până la data reevaluării:

$$281 = 21x$$

- scade rezerva din reevaluare aferentă duratei rămase, în limita rezervei existente: $105 = 21x$

- diferența rămasă neacoperită se înregistrează ca cheltuială:

$$655 = 21x$$

Exemplu privind tratamentul contabil al rezervei din reevaluare.

🚨 Din 2016 se utilizează conturile 655 și 755 în loc de 6813, respectiv 7813!

Notă

Pentru urmărirea mai ușoară a sumelor, în exemplele date am ignorat valoarea minimă de intrare legală a mijloacelor fixe.

2.5.3. Rezervele din reevaluare

007.) 108. - În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza costului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării trebuie prezentată în bilanț la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în „Capital și rezerve” (contul 105 „Rezerve 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) În sensul prezentelor reglementări, 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.

111. - (1) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, dacă nu a existat o

descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

(2) Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, cu minimul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

De la 01.05.2009:

Prevederile fiind mai vechi, accesați detaliile privind legislația și modul de operare în hIMOB în materialul alăturat ...

De la 01.01.2015:

007.) 418. – (1) Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, ... trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, după caz...

(2) *Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.*

(3) *Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.*

(4) *Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsecțiunii 3.4.1 „Reevaluarea imobilizărilor corporale”...*

Exemplu de evidență reevaluare și surplus realizat începând cu 2015

În exemplul de mai sus, considerăm, că se utilizează metoda transferului eşalonat al surplusului din reevaluare pe parcursul utilizării imobilizării respective.

Pct.109 (1) și (2) din Ordinul 1802/14, prevede că surplusul poate fi transferat în rezultatul reportat:

- la scoaterea din evidență a activului, sau
- eşalonat pe măsură ce activul este folosit de entitate (amortizarea suplimentară rezultată din reevaluare).

Recomandăm precizarea unei opțiuni din cele de mai sus în politicile contabile.

- **surplus realizat** - articolul 105=1175 se face deoarece nu se deduce amortizarea suplimentară la calculul impozitului pe profit, valoarea acesteia se capitalizează, devenind o rezervă la dispoziția societății (până la sf. lui 2014 s-a contabilizat 105=1065)
- **surplus nerealizat** pentru reevaluările din perioadele în care diferența de amortizare a fost recunoscut fiscal ca cheltuială la calculul impozitului pe profit (de ex. până în 2003, între 2007-30.04.2009), se face articolul 105=1068.x (pe analiticul utilizat de societate).

Conform normelor de utilizare a conturilor, **soldul creditor al contului 105 reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale existente în evidența entității.**

În baza celor de mai sus, în hIMOB se asigură evidența contului 105 pe fiecare imobilizare în parte, iar opțional se poate „amortiza” lunar și surplusul realizat/nerealizat din diferența de amortizare în urma reevaluării.

Vezi detalii în [Evidența rezervei și surplusului din reevaluare în hIMOB](#)

De la 01.01.2016:

Ordinul 4160/15 de modificare a reglementărilor contabile prevede:

62/1. (1) Entitățile care, în baza prevederilor de la pct. 62, decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă **de la metoda reevaluării la metoda costului**, procedează la ajustarea sumelor evidențiate în contul 105 «Rezerve din reevaluare» în funcție de modalitatea în care, pe perioada în care a fost efectuată reevaluarea, au transferat sumele în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), după cum urmează:

a) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, pe măsura amortizării activului, închid rezerva din reevaluare (soldul contului 105 «Rezerve din reevaluare») pe seama imobilizării căreia îi corespunde rezerva respectivă (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21x «Imobilizări corporale»);

b) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidență a imobilizării pentru care s-a constituit rezerva respectivă, procedează astfel:

- transferă din contul 105 «Rezerve din reevaluare» în contul 1175 «Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare» rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării;
- reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21x «Imobilizări corporale»).

(2) Entitățile care modifică politica contabilă aplicabilă imobilizărilor corporale în sensul că decid să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului aplică prevederile alin. (1), prin excepție de la cerințele pct. 63 alin. (1).

(3) Entitățile care, în baza prevederilor de la pct. 62, decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor urmări ca aplicarea acestei opțiuni să nu conducă la subevaluarea activelor respective, față de valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate.

(4) Prevederile prezentului punct se aplică indiferent dacă reevaluarea a fost efectuată prin aplicarea unui indice sau prin recalcularea valorii nete a imobilizării.

Observații

Aplicarea metodei de mai sus se poate face în bilanțul pe anul 2015 sau în bilanțurile pentru anii următori, în limita contului 105. Politicile contabile trebuie adaptate în acest sens.

Pentru o mai bună înțelegere, redăm mai jos 2 exemple de calcul pentru trecerea la metoda costului, diferite prin metoda aplicată pentru transferul rezervei, de la lit. a) sau b) din alin. (1) de mai sus.

a-transfer rezervă pe măsura amortizării

b-transfer rezervă la ieșirea imobilizării

Desigur, exemplele sunt doar teoretice, trecerea la metoda costului nu se aplică pentru o singură imobilizare, ci pentru întreaga clasă de imobilizări, în limita soldului contului 105.

Articolul 105=1175 va fi luat în calcul la impozitului pe profit.

2.5.4. Evoluția tratamentului fiscal al reevaluării

a) cheltuielile cu amortizarea suplimentară

Cu ocazia reevaluării imobilizărilor la o valoare mai mare față de valoarea de intrare a rezultat de regulă și o majorare a cheltuielilor cu amortizarea aferentă.

Din cauza frecventelor modificări ale legislației fiscale, cheltuielile aferente amortizării suplimentare rezultate din diferențele din reevaluare au avut un tratament fiscal diferit în diverse intervale de timp:

Interval	La calcul impozit profit au fost cheltuieli:	Conform:
până la 31.12.2003	deductibile	HG 1553/03 art.4 (MO 24/2004) și altele
01.01.2004-31.12.2006	nedeductibile	LG 571/03 art.24 (15) (MO 927/2003)
01.01.2007-30.04.2009	deductibile	LG 343/06 art.25 (15) (MO 662/2006)
01.05.2009-.....	deductibile, dar și venituri impozabile	OUG 34/09 art.22 (5/1) (MO 249/2009)

b) rezerva din reevaluare

Rezerva din reevaluarea imobilizărilor a avut și ea un tratament fiscal diferit în diverse intervale de timp:

Interval	La calcul impozit profit au fost cheltuieli:	Conform:
01.01.2004-28.02.2005	scoatere din gestiune	HG 44/04 pct.12 (MO 112/2004)
01.03.2005-30.04.2009	modificare destinație	HG 84/05 pct.57/1 (MO 147/2005)
01.05.2009-.....	casare/cedare	OUG 34/09 art.22 (5/1) (MO 249/2009)

2.5.5. Politicile contabile referitoare la reevaluare

Pct.7 din 007.) enumeră ca parte a politicii contabile reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora.

Din 2016 a devenit posibilă chiar revenirea la metoda costului, prin modificarea Ordinului 1802/14 de Ordinul 4160/15:

62/1. - (1) Entitățile care, în baza prevederilor de la pct. 62, decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, procedează la ajustarea sumelor evidențiate în contul 105 «Rezerve din reevaluare» în funcție de modalitatea în care, pe perioada în care a fost efectuată reevaluarea, au transferat sumele în rezultatul reportat (contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), după cum urmează:

- a) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, pe măsura amortizării activului, închid rezerva din reevaluare (soldul contului 105 «Rezerve din reevaluare») pe seama imobilizării căreia îi corespunde rezerva respectivă (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizări corporale);
- b) entitățile care au avut ca politică contabilă transferul rezervei din reevaluare în contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidență a imobilizării pentru care s-a constituit rezerva respectivă, procedează astfel:
 - transferă din contul 105 «Rezerve din reevaluare» în contul 1175 «Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare» rezerva corespunzătoare sumelor amortizate din valoarea imobilizării;
 - reduce valoarea imobilizării cu rezerva din reevaluare aferentă valorii care nu a fost amortizată (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizări corporale).

(2) Entitățile care modifică politica contabilă aplicabilă imobilizărilor corporale în sensul că decid să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului aplică prevederile alin. (1), prin excepție de la cerințele pct. 63 alin. (1).

(3) Entitățile care, în baza prevederilor de la pct. 62, decid ca în cazul imobilizărilor corporale să treacă de la metoda reevaluării la metoda costului, vor urmări ca aplicarea acestei opțiuni să nu conducă la subevaluarea activelor respective, față de valoarea care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă acele imobilizări corporale nu ar fi fost reevaluate.

2.6. Data punerii în funcțiune

006.) 14. Data punerii în funcțiune în vederea calculării amortizării se stabilește astfel:

- a) *mijloacele fixe independente*, care nu necesită montaj, nici probe tehnologice (utilaje pentru intervenție, unelte, accesorii de producție, mijloace de transport auto, animale, etc.) se consideră puse în funcțiune la data achiziționării lor, pe baza **procesului-verbal de recepție**;
- b) *utilajele care necesită montaj, dar nu necesită probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale, care nu deservește procese tehnologice* se consideră puse în funcțiune la data terminării montajului, respectiv la data terminării construcției, pe baza **procesului-verbal de recepție**;
- c) *utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice* se consideră puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice, pe baza **procesului-verbal de punere în funcțiune**;
- d) *sondele folosite la extracția țițeiului și gazelor, sondele de injecție, precum și sondele provenite din lucrările geologice care au dat rezultate* se consideră puse în funcțiune la darea lor în producție, pe baza **procesului-verbal final de constatare**.

2.7. Valoarea neamortizată (rămasă)

006.) 19. În cazul **nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe**, se va asigura recuperarea valorii neamortizate a acestora.

Prin **valoare neamortizată**, în acest context, se înțelege diferența dintre valoarea de intrare a mijloacelor fixe și valoarea amortizării, recuperată prin includerea în cheltuielile de exploatare, din care se deduc sumele rezultate în urma valorificării.

2.8. Cedarea sau casarea

007.) 242. - (1) O imobilizare corporală trebuie **scoasă din evidență la cedare sau casare**, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

243. - (1) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

006.) 21. **Scoaterea din funcțiune** a mijloacelor fixe cu valoarea de intrare complet amortizată sau cu valoarea de intrare rămasă nerecuperată se face cu aprobarea consiliului de administrație, respectiv a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.

23. Procedura de valorificare prin vânzare (licitație sau negociere directă) sau prin casare va fi aprobată de consiliul de administrație sau de către responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Casarea mijloacelor fixe se va face de către o comisie de casare numită prin decizia organului care a aprobat scoaterea din funcțiune.

Cu ocazia casării se va proceda la dezmembrarea mijloacelor fixe și la valorificarea acestora ... Evaluarea componentelor se va face de către comisia de casare ...

2.9. Formulare de evidență

În Ordinul 2634/15 privind documentele financiar-contabile (008.) , pentru evidența mijloacelor fixe se prevăd câteva documente specifice:

Denumire formular	Cod
- Registrul numerelor de inventar	14-2-1
- Fișa mijlocului fix	14-2-2
- Bon de mișcare a mijloacelor fixe	14-2-3A
- Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale	14-2-3/aA
- Proces-verbal de recepție	14-2-5
- Proces-verbal de recepție provizorie	14-2-5/a
- Proces-verbal de punere în funcțiune	14-2-5/b

În continuare prezentăm pe scurt cerințele referitoare la aceste documente.

Registrul numerelor de inventar

Servește ca document de atribuire a numerelor de inventar mijloacelor fixe existente în unitate, în vederea identificării lor.

Mijloacele fixe intrate se înregistrează cronologic.

Numărul de inventar atribuit se trece pe toate documentele care privesc mijlocul fix respectiv.

Entitatea

Nr. pagină

REGISTRUL NUMERELOR DE INVENTAR

Nr. de inventar	Codul de clasificare	Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Locul unde se află	Alte mențiuni
1	2	3	4	5

14-2-1

Fișa mijlocului fix

Servește ca document pentru evidența analitică a mijloacelor fixe.

Se întocmește pentru fiecare mijloc fix în parte sau pentru mijloace fixe de același fel, intrate în aceeași lună cu aceeași valoare. Se păstrează pe grupe, în ordinea codurilor din Clasificare, pe locuri de folosință.

Fișele celor ieșite se arhivează.

Se completează la modificarea valorii de intrare sau la ieșire.

FIȘA MIJLOCULUI FIX		Grupa
Nr. inventar		Codul de clasificare
Fel, serie, nr. data document proveniență		
Valoare de intrare		Data dării în folosință Anul
Amortizare lunară		Luna
Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice		Data amortizării complete Anul
		Luna
		Durata normală de funcționare
Accesorii		Cota de amortizare%

Nr. inventar (de la număr la număr)	Documentul (felul, numărul, data)	Operațiunile care privesc mișcarea, creșterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold	Soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare"

14-2-2

Bon de mișcare a mijloacelor fixe

Servește ca:

- document justificativ de predare-primire a mijloacelor fixe între două locuri de folosință ale unității
- document de însoțire a mijloacelor fixe pe timpul transportului de la secția sau subunitatea predătoare la cea primitoare
- document justificativ de înregistrare în evidența ținută de responsabilul Cu mijloacele fixe la locurile de folosință și în contabilitate

BON DE MIȘCARE A MIJLOACELOR FIXE					
Număr document	Data eliberării			Predător	Primitor
	ziua	luna	anul		
Subsemnații din partea și din partea am procedat la predarea-primirea mijloacelor fixe în baza din					
Nr. crt.	Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice		Numărul de inventar	Buc.	Valoarea de inventar
SUBUNITATEA PREDĂTOARE (secție, atelier etc.)				APROBAT	
Numele și prenumele		Semnătura			
				Data	Semnătura
SUBUNITATEA PRIMITOARE (secție, atelier etc.)					
Numele și prenumele		Semnătura			

Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe

Servește ca:

- document de constatare a îndeplinirii condițiilor scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință și de declasare a unor bunuri materiale, altele decât mijloacele fixe;
- document de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe sau materialelor de natura obiectelor de inventar
- document de predare la magazie a materialelor rezultate;
- document justificativ de înregistrare în magazii și contabilitate.

Se completează de către comisia constituită în acest scop.

Entitatea						APROBAT	DATA																		
PROCES-VERBAL DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A MIJLOACELOR FIXE/ DE DECLASARE A UNOR BUNURI MATERIALE																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 20%;">Număr document</th> <th colspan="3" style="width: 30%;">Data</th> <th style="width: 20%;">Predător</th> </tr> <tr> <td></td> <th style="width: 10%;">Ziua</th> <th style="width: 10%;">Luna</th> <th style="width: 10%;">Anul</th> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						Număr document	Data			Predător		Ziua	Luna	Anul											
Număr document	Data			Predător																					
	Ziua	Luna	Anul																						
I. CONSTATĂRILE ȘI CONCLUZIILE COMISIEI																									
II. MIJLOACELE FIXE SCOASE DIN FUNCȚIUNE SAU BUNURILE MATERIALE DECLASATE																									
Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	Amortizarea până la scoaterea din funcțiune																		
III. ANSAMBLE, SUBANSAMBLE, PIESE, COMPONENTE ȘI MATERIALE REZULTATE																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 20%;">Număr document</th> <th colspan="3" style="width: 30%;">Data</th> <th style="width: 15%;">Predător</th> <th style="width: 15%;">Primitor</th> </tr> <tr> <td></td> <th style="width: 10%;">Ziua</th> <th style="width: 10%;">Luna</th> <th style="width: 10%;">Anul</th> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								Număr document	Data			Predător	Primitor		Ziua	Luna	Anul								
Număr document	Data			Predător	Primitor																				
	Ziua	Luna	Anul																						
Nr. crt.	Denumirea	COD	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea																			
COMISIA						Delegați la dezmembrare sau la declasare	Primit în gestiune																		
Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura																		

14-2-3/aA

Proces-verbal de recepție, recepție provizorie/finală

Servește ca document de:

- înregistrare în evidența operativă și contabilitate
- consemnare a stadiului în care se află obiectivul de investiții
- aprobare a recepției
- constatare a îndeplinirii condițiilor de recepție provizorie
- aprobare a recepției provizorii
- punere în funcțiune a obiectivului

Se întocmește astfel:

- a) **procesul-verbal de recepție** se întocmește pentru mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice - se consideră puse în funcțiune la data achiziționării lor
- b) **procesul-verbal de recepție provizorie** se întocmește pentru utilajele care necesită montaj, dar nu necesită probe tehnologice - sunt puse în funcțiune la data terminării montajului/construcției
- c) **procesul-verbal de punere în funcțiune** - pentru utilajele care necesită montaj și probe tehnologice, construcțiile care deservește procese tehnologice - sunt puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice.

Entitatea

Obiectivul de investiții
.....
Obiectivul supus recepției
.....
Concluzia

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE (Cod 14-2-5)

I. DATE GENERALE

1. Comisia de recepție convocată la data de și-a desfășurat activitatea în intervalul:

II. CONSTATĂRI

În urma examinării documentației prezentate și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-au constatat:

1. Documentația tehnico-economică a fost prezentată comisiei de recepție cu următoarele excepții:

Comisia constată că lista documentației prevăzute mai sus nu împiedică/împiedică efectuarea recepției.

2. Recepția punerii în funcțiune a fost efectuată la data de, iar până la recepția obiectivului de la data punerii în funcțiune au trecut luni.

3. Valoarea lucrărilor supuse recepției conform documentelor de decontare este de lei.

4. La data recepției, nivelul atins de indicatorii tehnico-economici aprobați se prezintă astfel:

5. Următorii factori au influențat nefavorabil realizarea indicatorilor care n-au atins nivelul aprobat:

6. La data recepției se constată următoarele disponibilități de capacități ale utilajelor tehnologice și de spații construite care pot conduce la îmbunătățirea indicatorilor tehnico-economici:

7. S-a constatat că sunt/nu sunt luate măsurile pentru menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico-economici în ceea ce privește:

- a. asigurarea cu materii prime, materiale, combustibil, energie, apă etc. (se vor arăta cele ce nu sunt asigurate);
- b. lucrări conexe, utilități, deserviri etc.;
- c. forța de muncă;
- d.

III. CONCLUZII

1. Pe baza constatărilor și concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepție hotărăște în unanimitate/cu majoritatea de păreri:

SE ADMITE RECEPȚIA OBIECTIVULUI DE INVESTIȚII ȘI SE ACORDĂ CALIFICATIVUL

2. Comisia de recepție stabilește că, pentru menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico-economici aprobați și pentru o cât mai bună exploatare a capacităților ce se recepționează, mai sunt necesare următoarele măsuri:

3. Prezentul proces-verbal, care conține file și anexe numerotate cu un total de file, care fac parte integrantă din cuprinsul acestuia, a fost încheiat azi în exemplare originale.

3. AMORTIZAREA

În subcapitolele 3.1-3.5 de mai jos vom trata amortizarea contabilă, cu unele trimiteri la amortizarea fiscală, care va fi tratată mai larg în subcapitolul 3.6.

3.1. Active care se amortizează

3.1.1. Amortizarea imobilizărilor necorporale

Mai jos sintetizăm prevederile din normele contabile, respectiv Codul fiscal privind durata de amortizare contabilă/fiscală a imobilizărilor necorporale:

Tip imobilizare	Durata contabilă - O 1802/14	Durata fiscală - LG 227/15
Cheltuieli de constituire	max. 5 ani	max. 5 ani
Cheltuieli de dezvoltare	durata de utilizare/ contract, max. 10 ani	durata de utilizare/ contract
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi	durata de utilizare/ contract	durata de utilizare/ contract
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	durata de viață utilă	nespecificat
Fond comercial	de regulă 5 ani, max. 10 ani	5 ani sau durata de utilizare
Alte imob.necorp.	durata de utilizare	nespecificat
-programe informatice	durata de utilizare	3 ani

3.1.2. Amortizarea mijloacelor fixe

007.) 238. - (1) **Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare**, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

(2) Amortizarea imobilizărilor corporale **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.

(3) **Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale.**

Investiții

007.) 239. - (1) Amortizarea imobilizărilor corporale **concesionate, închiriate sau în locație de gestiune** se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

(2) **Investițiile** efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv. La expirarea contractului, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractele încheiate, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă

modalitate de cedare ...

241. ... (2) Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare potrivit politicilor contabile aprobate, pe baza duratelor de viață utilă ale acestora.

Leasing

007.) 214. - (1) Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator.

(2) În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului.

(3) În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia.

Durata de amortizare

Duratele de amortizare sunt prevăzute în HG 2139/2014 (003.).

Catalogul cuprinde **clasificarea mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare** ale acestora, care corespund cu **duratele de amortizare** în ani, aferente regimului de amortizare liniar.

Durata normală de funcționare reprezintă durata de utilizare în care se recuperează, **din punct de vedere fiscal** valoarea de intrare a mijloacelor fixe pe calea amortizării. În consecință, durata normală de funcționare este mai redusă decât durata de viață fizică a mijlocului fix respectiv.

Cum s-a arătat mai sus, potrivit normelor contabile, **duratele de amortizare contabile** se stabilesc potrivit politicilor contabile și ele pot fi diferite de duratele de amortizare fiscale.

În Catalog, pentru fiecare mijloc fix nou achiziționat se utilizează sistemul unor **plaje de ani** cuprinse între o valoare minimă și una maximă, existând astfel posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare cuprinsă între aceste limite. Astfel stabilită, durata normală de funcționare rămâne neschimbată până la recuperarea integrală a valorii de intrare sau scoaterea din funcțiune.

 Considerăm, că opțiunea privind utilizarea duratelor minime, maxime, medii etc. din Catalog trebuie să fie descrisă în politicile contabile adoptate.

007.) 238. ... (5) O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile curente, sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica **revizuirea duratei de amortizare**. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

(6) În cazurile menționate la alin. (5), inclusiv în situația prevăzută la pct. 100, **durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica**, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

007.) 100. **Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită**, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

003.) III.5. În cazul mijloacelor fixe **achiziționate cu durata normală de utilizare neconsumată**, pentru care se cunosc datele de identificare (data punerii în funcțiune, durata normală de utilizare rămasă), recuperarea valorii de intrare se face pe durata normală de funcționare rămasă. În cazul mijloacelor fixe **achiziționate cu durata normală de funcționare expirată sau pentru care nu se cunosc datele de identificare**, durata normală de funcționare se stabilește de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent.

Modernizarea

003.) III.2. Investițiile efectuate la mijloacele fixe sub formă cheltuielilor ulterioare trebuie să aibă ca efect **îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali** ai acestora și **să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare**. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termică a acestora.

Amortizarea acestor investiții se face fie **pe durata normală de utilizare rămasă**, fie prin **majorarea duratei normale de utilizare cu până la 10%** ... Dacă cheltuielile ulterioare se fac după expirarea duratei normale, se va stabili o **nouă durată normală de către o comisie tehnică sau expert tehnic independent**.

Reparațiile

003.) III.2. ... Cheltuielile care se fac la mijloacele fixe ce au ca scop **restabilirea stării inițiale** sunt considerate *cheltuieli de reparații*.

Amortizarea pe unitate de produs

005.) Art.11. Amortizarea clădirilor și a construcțiilor speciale ale minelor, salinelor cu extracție în soluție prin sonde, carierelor, exploatărilor la zi pentru substanțe minerale solide, a căror durată de folosire este limitată de durata rezervelor și care nu pot primi alte utilizări după epuizarea rezervelor, precum și a investițiilor pentru descoperță se calculează pe *unitate de produs, în funcție de rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă*.

Amortizarea pe unitatea de produs se recalculează:

- a) din 5 în 5 ani la mine, cariere, precum și la cheltuielile de investiții pentru descoperță;
- b) din 10 în 10 ani la saline.

🟡 Metoda este acceptată și de Codul fiscal.

Recalcularea se face anual în cazul când intervin schimbări mai importante (de minimum 10%) în volumul rezervelor exploatabile.

006.) pct.16. Amortizarea anuală a mijloacelor fixe și a investițiilor prevăzute la art.11 alin.4 din lege se calculează pe unitatea de produs, utilizând următoarele formule:

$$A_z = \frac{V_r}{R} \quad \text{și} \quad A = A_z \times C$$

în care:

- **Az** = amortizarea, în lei, pe 1000 tone de rezervă exploatabilă;
- **Vr** = valoarea de intrare a mijloacelor fixe;
- **R** = rezerva exploatabilă de substanță minerală utilă, în mii tone, existentă la începutul fiecărui exercițiu financiar;
- **A** = amortizarea anuală;
- **C** = extracția anuală de substanță minerală utilă, în mii tone.

În cazul construcțiilor aparținând unor incinte miniere care deserveșc mai multe mine, precum și pentru construcțiile instalațiilor de preparare cu organizare independentă de exploatarea miniere pe care le deserveșc, amortizarea anuală se calculează pe baza următoarelor formule:

$$Az = \frac{Vr}{R1+R2+\dots+Rn} \quad \text{și} \quad A = Az \times C$$

în care:

R1,R2,...Rn = rezerva exploatabilă a fiecărei mine deservite de incinta centrală respectivă.

3.2. Active care nu se amortizează

Cf. pct. 8 din 006.) **sunt considerate active corporale, dar nu se supun amortizării:**

- lacurile, bălțile, iazurile, care nu sunt rezultatul unei investiții,
- terenurile, inclusiv cele împădurite.

Aspecte fiscale

În Codul fiscal (001.), la art. 28 (4) se mai adaugă la activele neamortizabile:

- tablourile și operele de artă,
- fondul comercial,
- bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare,
- orice mijloc fix care nu își pierde valoarea în timp datorită folosirii
- casele de odihnă proprii
- locuințele de protocol
- navele, aeronavele, vasele de croazieră, altele decât cele utilizate în scopul realizării veniturilor
- imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

3.3. Scutirea și conservarea

007.) 238. -(4) 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.

005.) Art.16. În situații justificate, agenții economici sunt scutiți de la calculul amortizării cu avizul direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat, pentru următoarele active corporale:

a)minele trecute în conservare sau scoase din funcțiune, precum și *sondele de țigăi* și gaze care nu se dau în

producție..;

b)mijloacele fixe din patrimoniul agenților economici *trecute în conservare pe o durată mai mare de 30 de zile*;

c)*lucrările de îmbunătățiri funciare și de gospodărire a apelor, cu caracter general de deservire,...* diguri ..., șenalele navigabile, tunelele de metrou, infrastructura căii ferate, drumurile, podurile, apeductele ...

HG 909/97 (006.) prevede la pct.18. duratele de scutire:

a)pentru minele trecute în conservare, pe o perioadă egală cu perioada de conservare, iar pentru minele scoase definitiv din funcțiune, pentru perioada rămasă la data scoaterii lor din funcțiune;

b)pentru mijloacele fixe din cadrul obiectivelor economice, pe o durată egală cu perioada de conservare.

Prin **mijloace fixe din cadrul obiectivelor economice** se înțelege mijloacele fixe care participă efectiv la realizarea obiectului principal de activitate al agentului economic.

Justificarea trecerii în conservare a mijloacelor fixe se face în situația în care este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

- la închiderea temporară a unor secții de producție din lipsa materiei prime;
- când pentru produsele care se realizează cu mijloacele fixe respective nu mai există cerere pe piață;
- când menținerea în funcțiune a mijloacelor fixe respective nu se justifică din punct de vedere al randamentului și al cheltuielilor de funcționare pe o perioadă de timp limitată.

Amortizarea aferentă perioadelor de scutire, pentru activele corporale prevăzute la art.16 lit.a) și b) din lege, va diminua capitalurile proprii, la data expirării duratelor normale de utilizare prevăzute de lege și a casării efective, și care nu au putut fi valorificate potrivit legii.

003.) III/5. **Pentru perioada în care mijloacele fixe nu sunt utilizate**, recuperarea amortizării aferente acestora se va face prin recalcularea cotei de amortizare pe durata normală de utilizare rămasă, începând cu luna următoare repunerii în funcțiune a acestora sau se diminuează capitalurile proprii la data scoaterii din funcțiune.

006.) pct.9. **Plantațiile** tinere, precum și plantațiile de protecție ... sunt scutite de calculul amortizării astfel:

- până la trecerea pe rod, pentru plantațiile tinere;
- primii 5 ani, pentru plantațiile de protecție.

Duratele normale de utilizare a plantațiilor tinere și a plantațiilor de protecție cuprind și duratele de scutire pentru care amortizarea aferentă nu se include în cheltuielile de exploatare. În acest caz, cota medie anuală de amortizare se determină în funcție de durata normală de utilizare redusă cu perioada de scutire, în ani, pentru care nu se calculează amortizare.

3.4. Regimuri de amortizare

Aspecte contabile

007.) 240. (1) Entitățile amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare:

a)**amortizarea liniară** realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;

b)**amortizarea degresivă**, care constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu un anumit coeficient, caz în care poate fi avută în vedere legislația în vigoare;

c)**amortizarea accelerată**, care constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei

amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării. Amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași. Deoarece amortizarea calculată trebuie să fie corelată cu modul de utilizare a activului și, întrucât în cazuri rare o imobilizare corporală se consumă în primul an în procent de până la 50%, rezultă că metoda de amortizare accelerată este mai puțin utilizată în scopuri contabile;

d) **amortizare calculată pe unitate de produs sau serviciu**, atunci când natura imobilizării justifică utilizarea unei asemenea metode de amortizare.

(2) Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteaptă să fie consumate de entitate.

(3) Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, elemente stabilite în funcție de politica contabilă adoptată.

(4) Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

Legea 15/94 (005.) precizează la Art.18, că **amortizarea degresivă** constă în multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu unul dintre coeficienții următori:

- a) **1,5** dacă durata normală de utilizare este între 2 și 5 ani
- b) **2,0** dacă durata normală de utilizare este între 5 și 10 ani
- c) **2,5** dacă durata normală de utilizare este mai mare de 10 ani

006.) pct. 20. Amortizarea degresivă se aplică în 2 variante:

- fără influența uzurii morale (AD1);
- cu influența uzurii morale (AD2).

⚠ Codul fiscal acceptă numai varianta AD1.

Aspecte fiscale

001.) art.28 (17) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină **fără a lua în calcul amortizarea contabilă**.

Este prescris și regimul de amortizabil aplicabil pentru unele categorii de imobilizări:

Tip imobilizare	Regimul de amortizare aplicabil
Construcții	liniar
Echipamente tehnologice, calculatoare și echipamente periferice	liniar, degresiv, accelerat
Alte mijloace fixe	liniar, degresiv
Drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică, drepturi de explorare a resurselor naturale și alte imobilizări necorporale	liniar
Brevete	liniar, degresiv, accelerat
Programe informatice	liniar, degresiv
Amenajarea terenurilor	liniar

⚠ Mijloacele de transport pot fi amortizate și în funcție de numărul de kilometri sau numărul de ore de funcționare prevăzut în cărțile tehnice.

În hIMOB se poate lucra în 2 variante:

1. se va determina amortizarea întocmai după regulile fiscale. În acest caz amortizarea calculată în hIMOB va fi cheltuială nedeductibilă (ca amortizare contabilă), respectiv cheltuială deductibilă (ca amortizare fiscală), cu aceeași sumă în declarația cod 101.
2. dacă amortizarea contabilă diferă de cea fiscală, recomandăm utilizarea componentei Amortizare fiscală în care se poate calcula paralel amortizarea contabilă și cea fiscală.

3.5. Calculul amortizării

007.) 238. (2) Amortizarea imobilizărilor corporale 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.

a) amortizarea liniară

005.) pct.11. Amortizarea mijloacelor fixe se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare.

Cota de amortizare se calculează astfel:

$$CA = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare din catalog (ani)}}$$

În cazul reevaluării mijloacelor fixe în baza unor acte normative, cota de amortizare se va calcula astfel:

$$CA = \frac{100}{\text{Durata normală de utilizare rămasă (ani)}}$$

Cota astfel calculată se va aplica asupra valorii rămase, actualizată.

Observații

Din calculul de mai sus rezultă, cât s-ar amortiza anual, dacă mijlocul fix respectiv ar exista în patrimoniu în tot cursul anului:

$$\text{Anuitatea amortizării} = \text{Valoarea de intrare} \times CA$$

Intrările și ieșirile imobilizărilor în cursul anului fac necesară recalcularea amortizării medii anuale în funcție de perioada de utilizare.

$$\begin{array}{l} \text{Amortizarea} \\ \text{anuală} \\ \text{efectivă} \end{array} = CA \times \frac{\text{Nr. luni utilizare}}{12}$$

006.) pct.11. ... Amortizarea lunară se determină prin împărțirea amortizării anuale la 12 luni.

b) amortizarea degresivă

005.) pct.20. Pentru calculul amortizării prin utilizarea regimului de amortizare degresivă, varianta AD1, se

procedează astfel:

- în primul an de funcționare se aplică cota de amortizare prevăzută în tabelul din anexa nr.1 col.3 la valoarea de intrare;
- pentru anii următori se aplică aceeași cotă, dar de fiecare dată la valoarea rămasă. Acest calcul se continuă până în anul de funcționare în care amortizarea anuală rezultată este egală sau mai mică cu/decât amortizarea anuală liniară, calculată pentru perioada de funcționare rămasă.

Din acel an și până la expirarea duratei normale de funcționare, se trece la amortizarea anuală liniară. Amortizarea degresivă, varianta AD2, conține influența uzurii morale care acționează asupra mijloacelor fixe și care se reflectă în calculul amortizării anuale. Varianta AD2 permite amortizarea valorii de intrare a mijloacelor fixe într-o perioadă de timp mai mică decât durata normală de utilizare, diferența în ani reprezentând influența uzurii morale. Pentru mijloacele fixe care au o durată normală de funcționare de până la 5 ani inclusiv nu se aplică regimul de amortizare degresivă, varianta AD2. Pentru aceste mijloace fixe amortizarea se va calcula utilizând varianta AD1. Pentru calculul amortizării în varianta AD2 se vor avea în vedere elementele prevăzute în tabelul din anexa nr.1, astfel:

- durata normală de utilizare conform catalogului (col.1)
- cota de amortizare în regim de amortizare degresivă (col.3)
- perioada în care se calculează amortizarea degresivă (col.6)
- perioada în care se calculează amortizarea liniară (col.7)

Observații

În concluzie, la varianta AD2 se stabilește din tabelul dat în HG 909/97 numărul de ani în care se realizează amortizarea completă, din care numărul de ani cu amortizare degresivă, respectiv numărul de ani cu amortizare liniară. Menționăm, că varianta AD2 nu este acceptată din punct de vedere fiscal.

c) amortizarea accelerată

În primul an de funcționare se includ în cheltuieli 50% din valoarea mijlocului fix, iar în anii următori valoarea rămasă se amortizează în regim liniar.

Exemplu comparativ

Pentru un mijloc fix cu valoarea de intrare de 100.000 lei și durata normală de utilizare de 12 ani (cota medie de amortizare anuală degresivă este de 20,8%), amortizarea anuală calculată în diferite regimuri ar fi:

Ani	Regim liniar	Regim degresiv		Regim accelerat
		(AD1)	(AD2)	
1	8.333	20.833	20.833	50.000
2	8.333	16.493	16.492	4.546
3	8.333	13.057	12.535	4.546
4	8.333	10.337	12.535	4.546
5	8.333	8.183	12.535	4.546
6	8.333	6.478	12.535	4.546
7	8.333	5.129	12.535	4.545
8	8.333	4.060	0	4.545
9	8.333	3.857	0	4.545
10	8.333	3.857	0	4.545
11	8.333	3.858	0	4.545

12	8.334	3.858	0	4.545
TOTAL	100.000	100.000	100.000	100.000

3.6. Amortizarea fiscală

Legea 227/15 privind Codul fiscal (001.) reglementează amortizarea deductibilă fiscal în art.28. Principalele noutăți față de anul 2015 (Legea 571/03):

- pentru amortizarea fiscală a **programelor informatice** se acceptă și metoda degresivă - alin. (9)
- pentru mijloacele de transport de persoane care au cel mult 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, din categoria M1 (cu excepția categoriilor exceptate) cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile, pentru fiecare, în limita a **1.500 lei/lună** - alin.(14).

Cf.pct. 27 din Norme, **la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor de transport din categoria M1, valoarea rămasă neamortizată este deductibilă în limita a 1500 lei înmulțită cu numărul de luni rămase de amortizat din durata normală de funcționare** stabilită de contribuabil potrivit Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Pentru autovehiculele din această categorie, durata de amortizare este de regulă între 4-6 ani, deci în funcție de durata de amortizare aplicată se urmăresc autovehiculele cu următoarele date:

Durata (ani)	Valoarea de intrare (lei)
4	> 72.000 (=4*12*1500)
5	> 90.000 (=5*12*1500)
6	> 108.000 (=6*12*1500)

Vezi exemplul de calcul pentru autovehicule ...

Legislație

Pentru alte detalii vezi art.28 complet, cu Norme ...

4. CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

Planul de conturi actual a fost introdus de HG 1802/14 (007.)

Vezi planul de conturi adaptat de HAMOR Soft, cu conturile analitice utilizate.

4.1. Conturi utilizate

Mai jos prezentăm conturile utilizate în contabilitatea activelor imobilizate la agenții economici, completată de noi cu analitice pentru satisfacerea nevoii de informații la întocmirea situațiilor financiare:

Denumire	Imobilizare	Amortizare	Ajustări	Reevaluare
I. Imobilizări necorporale				
Cheltuieli de constituire	201	2801		
Cheltuieli de dezvoltare	203	2803	2903	
Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi, active similare	205	2805	2905	
Active necorporale de explorare și evaluare resurse minerale	206	2806	2906	
Fond comercial	207	2807	2907	
- pozitiv	2071	28071	2907	
- negativ	2075	28075	2907	
Alte imobilizări necorporale	208	2808	2908	
Avansuri imobilizări necorporale	4094			
II. Imobilizări corporale				
Terenuri	2111	-	29111	105.06.11
Amenajări de terenuri	2112	2811	29112	105.06.12
Construcții	212.x(*)	2812.x	2912	105.06.2
Instalații tehnice și mijloace de transport	213	2813	2913	105.06.3
Echipamente tehnologice	2131.x	28131.x	29131	105.06.31
- aparate și instalații	2132.x	28132.x	29132	105.06.32
- mijloace de transport	2133.x	28133.x	29133	105.06.33
- mobilier, aparatură birotică, ech. protecție valori umane	214.x	2814.x	2914	105.06.4
Investiții imobiliare	215	2815	2935	105.06.5
Active corporale de explorare, evaluare a resurselor minerale	216	2816	2916	106.06.6
Active biologice productive	217.x	2817.x	2917	105.06.7
Imobilizări corporale în curs	231		2931	
Avansuri pt. imobilizări corporale	4093			

(* x-analitice:

- 1 - imobilizarea propriu-zisă
- 2 - de natura obiectelor de inventar
- 3 - diferențe din reevaluare

 Monografia contabilă privind articolele generate de hIMOB este prezentată în Partea II a documentației, în cap. Contabilitate.

4.2. Informații de prezentat în notele explicative

Normele contabile (007.) prevăd prezentarea în notele explicative la situațiile financiare anuale a următoarelor informații:

- dacă s-a efectuat reevaluarea imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere. Separat, pentru fiecare element trebuie prezentată:
 - valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare; sau
 - valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare și cea reprezentând costul istoric și, atunci când este cazul, valoarea cumulată a ajustărilor suplimentare de valoare,
- dacă pentru imobilizările reevaluate transferul în rezultatul reportat al surplusului din reevaluare, se face pe măsura amortizării imobilizării.
- dacă imobilizările corporale sunt evaluate la valori reevaluate, un tabel care să prezinte:
 - mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar, cu o explicație a tratamentului fiscal al elementelor pe care le conține; și
 - valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută în bilanț dacă imobilizările corporale nu ar fi fost reevaluate.
- dacă o imobilizare corporală este finanțată parțial din subvenții, parțial din surse proprii;
- elementele înregistrate în afara bilanțului.

4.3. Materiale de natura obiectelor de inventar

Materialele de natura obiectelor de inventar fac parte din categoria stocurilor. De regulă valoarea lor se poate trece pe cheltuieli imediat la darea în folosință.

În aplicația hIMOB se poate ține și evidența acestor stocuri.

Principalele conturi utilizate:

303 „Materiale de natura obiectelor de inventar“

- se debitează cu intrările de obiecte de inventar
- se creditează la darea în folosință a obiectelor de inventar cu ct. 603
- soldul reprezintă valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc (depozit)

603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar“

- evidența cheltuielilor cu materiale de natura obiectelor de inventar la darea în folosință

8035 „Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință“

- se ține evidența extrabilantieră a stocurilor de natura obiectelor de inventar trecute pe cheltuieli și a căror natură

necesită urmărirea lor extrabilanțieră

- debit - stocurile date în folosință
- credit - stocurile scoase din folosință

4.4. Reducerile comerciale

(007.) 76. (1[^]1) Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție **acoperă în totalitate** contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama ... veniturilor în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale. Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

(2[^]2) **Reducerile comerciale primite ulterior facturării** unor imobilizări corporale și necorporale *identificabile* reprezintă venituri în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective.

(2[^]3) Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care *nu pot fi identificabile* reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 «Alte venituri din exploatare»).

4.5. Surplusul din reevaluare

(007.) 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).

Ajustarea valorii imobilizărilor

(007.) 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*.

5. AJUSTĂRI DE TVA

Codul fiscal conține o serie de limitări privind deducerea TVA în cazul achiziției imobilizărilor.

5.1. Deducerea taxei la achiziția autovehiculelor

Cf. art. 298 (1) din 001.), **se limitează la 50%** dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

Restricția **nu se aplică** vehiculelor cu o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului, precum și vehiculelor utilizate:

- pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
- de agenții de vânzări și de achiziții;
- pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
- pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;
- pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;
- ca mărfuri în scop comercial.

5.2. Deducerea taxei pentru bunurile de capital

Ajustarea taxei pentru bunurile de capital este prevăzută la art. 305 din Codul fiscal (001.).

Bunurile de capital reprezintă:

- **toate activele corporale fixe**, definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, precum și
- operațiunile de **transformare sau modernizare a bunurilor imobile** (exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere), chiar dacă sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing etc., cu condiția ca **valoarea fiecărei transformări sau modernizări să fie de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil** după transformare/modernizare.

Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital, indiferent dacă în contabilitatea persoanelor impozabile sunt înregistrate ca stocuri sau ca imobilizări corporale.

Bunurile care fac obiectul unui contract de închiriere, de leasing, de concesiune sau oricărui altui tip de contract prin care bunurile se pun la dispoziția unei persoane:

- sunt considerate *bunuri de capital aparținând persoanei care le închiriază, le dă în leasing sau le pune la dispoziția altei persoane.*
- *operațiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/părților de bunuri imobile care sunt considerate bunuri de capital, efectuate de beneficiarul unui astfel de contract, aparțin beneficiarului până la sfârșitul contractului.*

Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital se ajustează:

- a) pe o perioadă de **5 ani**, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);
- b) pe o perioadă de **20 de ani**, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau

modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/părții de bun imobil după transformare sau modernizare.

Ajustarea taxei deductibile se efectuează în situațiile în care

a) bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, *pentru alte scopuri decât activitățile economice*, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit art. 298 ;
2. pentru *realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei*;
3. pentru realizarea de operațiuni care *dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială*

b) apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse;

c) un bun de capital al cărui *drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă*.

d) *bunul de capital își încetează existența*, cu următoarele **excepții**:

1. a făcut obiectul unei livrări sau unei livrări către sine pentru care taxa este deductibilă;
2. este pierdut, distrus sau furat, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător. În cazul bunurilor furate se demonstrează pe baza actelor doveditoare emise de organele judiciare.
3. în situațiile prevăzute la art. 270 alin. (8) (acordate gratuit în scop de reclamă, până la 100 lei exclusiv TVA ca sponsorizare, protocol etc.)
4. în cazul casării

e) cazurile prevăzute la art. 287 (desființare contract dacă s-au acordat avansuri, în caz de refuzuri etc.)

Calculul ajustării

La art.305 alin. (5) este prevăzut modul de calcul al ajustării în situațiile prezentate mai sus:

a) *dacă bunul de capital este utilizat pentru alte scopuri sau cu deductibilitate parțială* - ajustarea se efectuează pentru 1/5 sau, după caz, 1/20 din taxa dedusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează obligația de ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an. Prin excepție, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310, precum și în cazul livrării bunului de capital în regim de scutire conform art. 292, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;

b) *când apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse* - ajustarea se efectuează de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere. Ajustarea reprezintă 1/5 sau, după caz, 1/20 din taxa dedusă inițial și se efectuează în ultima perioadă fiscală a anului calendaristic, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse în cadrul perioadei de ajustare

c) *când taxa a fost nedeductibilă sau deductibilă parțial la intrare* - ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru 1/5 sau, după caz, 1/20 din taxa nededusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an. Prin excepție, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310 la regimul normal de taxare, precum și în cazul livrării bunului de capital în regim de taxare, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare

d) *când bunul de capital își încetează existența* - ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligația ajustării;

e) *pentru cazurile prevăzute la art. 287* - ajustarea se efectuează atunci când apar situațiile enumerate la art. 287.

Prevederile alin. (5) **se aplică și în cazul bunurilor de capital care la data de 1 ianuarie 2017 se află în perioada de ajustare prevăzută la alin. (2)**, pentru situațiile de la alin. (4) lit. a) și c) care intervin începând cu data de 1 ianuarie 2017. Prin norme se stabilesc regulile de aplicare.

În cazul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de organele fiscale, se consideră că bunurile de capital nu sunt alocate unei activități economice pe perioada în care nu au avut un cod valabil de TVA, fiind obligatorie ajustarea taxei.

Perioada de ajustare începe de la 1 ianuarie a anului în care:

- bunurile de capital au fost achiziționate, fabricate, recepționate după construcție
- au fost folosite prima dată după transformare sau modernizare.

Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare obligația ajustării.

Dacă pe parcursul perioadei de ajustare **intervin evenimente** care generează ajustarea în favoarea persoanei impozabile sau în favoarea statului, ajustările se efectuează pentru același bun de capital succesiv în cadrul perioadei de ajustare ori de câte ori apar respectivele evenimente.

Ajustarea de taxă se efectuează **în funcție de cota de taxă în vigoare la data achiziției** activului corporal fix.

Ajustarea nu se aplică în cazul în care suma care ar rezulta ca urmare a ajustărilor este neglijabilă, care conform prevederilor din normele metodologice, adică dacă suma care ar rezulta ca urmare a fiecărei ajustări aferente unui bun de capital **este mai mică de 1.000 lei**.

În cazul **TVA la încasare**, ajustările se efectuează proporțional cu suma devenită exigibilă în urma plății. Exemple la pct. 79 (19) din Norme 002.). *Vezi exemplul ...*

Registrul bunurilor de capital

Persoana impozabilă trebuie să păstreze o situație a bunurilor de capital care fac obiectul ajustării taxei deductibile, care să permită controlul taxei deductibile și al ajustărilor efectuate. Această situație trebuie păstrată pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrări, documente și jurnale privind bunurile de capital trebuie păstrate pentru aceeași perioadă.

002.) 79. (2) În vederea ajustării taxei deductibile aferente bunurilor de capital, persoanele impozabile sunt obligate să țină un registru al bunurilor de capital, în care să evidențieze pentru fiecare bun de capital, astfel cum este definit la art. 305 alin. (1) din Codul fiscal, următoarele informații:

- a) data achiziției, fabricării, finalizării construirii sau transformării/modernizării;
- b) valoarea (baza de impozitare) bunului de capital;
- c) taxa deductibilă aferentă bunului de capital;
- d) taxa dedusă;
- e) ajustările efectuate conform art. 305 alin. (4) din Codul fiscal.

Diferență de tratament din 2016

Din 2016, se introduc și se urmăresc în Registrul de evidență TVA și bunurile de capital cu durata normală sub 5 ani.

Diferență de tratament din 2017

În Legea 571/2003 ajustarea TVA a fost reglementată de art.149 și art.161. Dacă a intervenit o situație de ajustare, taxa trebuia ajustată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă. La fel s-au aplicat și prevederile Legii 227/2015 pentru anul 2016.

Ca noutate, începând cu anul 2017, prin modificările aduse de OUG 84/2016, ajustările se fac anual, nu pentru toată perioada de ajustare rămasă.

Exemple de calcul și mod de operare în cap.1.1. din Partea II.

PARTEA II. MANUAL DE UTILIZARE

hIMOB este o aplicație dedicată evidenței, amortizării și contabilității imobilizărilor corporale și necorporale, precum și a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință. În același timp hIMOB este și un instrument de definire a unor operațiuni, calcule referitoare la imobilizări.

Prezenta documentație se referă la utilizarea bazei de date livrate în pachetul hIMOB, bază de date care este pregătită pentru unități cu un grad de complexitate redus.

De aceea, dacă în faza de implementare ați cerut personalizarea acestei baze de date, atunci programul Dvs. se poate comporta diferit față de cele descrise în prezentul manual.

Vă rugăm ca în faza de implementare să introduceți niște date de test pentru a verifica dacă modelul de calcul definit în baza de date coincide cu interpretările Dvs. Dacă ați constatat diferențe, acestea pot fi soluționate în general prin două moduri:

- dacă sunt situații de excepție, încercați să rezolvați Dvs. prin regularizări. Aveți prevăzute câmpuri și soluții pentru astfel de operații. Puteți modifica câmpul de durată rămasă, puteți schimba amortismenul lunar prin înscrierea unei corecții manuale etc. De asemenea înregistrările contabile generate pot fi stornate în hCONT.
- dacă în schimb diferențele sunt de așa natură încât apar sistematic, atunci solicitați modificarea și adaptarea corespunzătoare a calculelor și a contărilor. Aceste modificări se efectuează în descrierea bazei Dvs. de date de către distribuitor sau de către producător.

Partea I a documentației, care conține prevederile legale aplicabile în domeniu, se poate accesa în format electronic (tastele Shift F1 sau butonul Help).

Partea II conține indicații pentru operarea aplicației.

Documentația completă de operare accesibilă prin internet, se poate lansa din program cu Shift+F1.

Obiectivele programului hIMOB

Utilizatorii programului pot fi agenți economici de diferite dimensiuni și cu orice obiect de activitate, care dețin imobilizări. În varianta de bază programul corespunde unităților mici sau mijlocii.

Pachetul de bază are următoarele limite:

- permite numai utilizarea regimului de amortizare liniar. Ca excepție, unele poziții se pot amortiza și manual sau pot fi scutite de amortizare (ex.conservare)
- transferul între secții nu este urmărit din punct de vedere contabil
- numerele de inventar pot fi formate din cel mult 7 caractere
- valorile pot ajunge la cel mult 8 cifre (99 milioane lei)
- majoritatea listelor pot fi imprimate pe A4 portret (20 cpi, 160 car.), însă unele necesită format A4 peisaj (20 cpi, 220 car.)
- nu eliberează documente de recepție, ieșire, transfer etc., numai situații analitice sau centralizatoare
- aspectul financiar al intrărilor și ieșirilor este rezolvat în hMARFA
- obiectele de inventar se trec pe cheltuieli fie la darea lor în folosință, fie treptat
- dacă regimul de amortizare este liniar, amortismenul lunar este = valoarea rămasă (la începutul lunii) / durata rămasă.

Astfel: intrările, modernizarile sunt amortizate începând din luna următoare intrării, iar ieșirile sunt amortizate și în luna ieșirii.

- dacă regimul de amortizare este manual, amortismentul se înscrie manual. Amortismentul manual este preluat de la o lună alta.

Înscrierea este necesară, doar dacă amortismentul se modifică de la o lună la alta.

În cazul agenților economici cu un grad mai mare de complexitate se pot face adaptări la specificul unității și se pot introduce și alte modalități de calcul sau contabilizare.

Principalele obiective:

- evidența datelor de imobilizări - numărul de inventar, secția în care se află, anul și luna intrării, valoarea de intrare etc.
- modificarea datelor referitoare la imobilizările existente - modificarea valorii de intrare prin modernizare și a duratelor normale de funcționare în cazul modificării legislației (pe bază de upgrade).
- calculul amortizării - lunar se calculează în mod automat. Desigur, pot exista imobilizări scutite de amortizare.
- evidența stocurilor de natura obiectelor de inventar - se poate realiza o evidență în afara bilanțului a obiectelor de inventar în folosință.
- situații - fișa mijlocului fix, balanțe sintetice/analitice, date referitoare la intrarea sau ieșirea imobilizărilor, liste de inventariere, etc.
- contabilizarea datelor introduse - se face în mod automat la pornirea comenzii respective. Înregistrările contabile rezultate se pot importa în programul hCONT.
- evidența TVA - se poate întocmi registrul obligatoriu de evidență a TVA deduse la achiziția imobilizărilor și se pot introduce ajustări conform Codului fiscal.
- reevaluarea imobilizărilor - se pot selecta imobilizările de reevaluat, iar valorile rezultate în urma reevaluării se preiau în amortizare (numai dacă s-a implementat și componenta respectivă)
- urmărirea rezervelor din reevaluare.

Familiarizarea cu aplicația

Dacă utilizatorul este familiarizat cu oricare altă aplicație produsă de firma HAMOR Soft, atunci după parcurgerea primei părți, teoretice, a acestui manual (livrată în format electronic) el poate începe studiul manualului de utilizare în paralel cu operarea în baza de date demonstrativă livrată cu programul.

În baza de date demonstrativă puteți să efectuați orice operație permisă de program, să vă deprindeți cu modul de introducere a datelor și să listați orice situație pe ecran, pentru a economisi timp și hârtie.

În cazul în care nu ați mai lucrat cu programele noastre, este recomandat să începeți studiul cu Documentația de operare și exploatare a aplicațiilor hMET, comun tuturor aplicațiilor elaborate de HAMOR Soft. Aici veți găsi descrierea amănunțită a termenilor mai des utilizați în programe precum și modalități generale de operare. De aceea, în manualul de față ne vom rezuma numai la particularitățile proprii aplicației hIMOB.

1. COMPONENTE ȘI OPȚIUNI SUPLIMENTARE

În documentație ne vom referi la programul de bază, cu trimiteri la componentele opționale. Funcționalitățile prezentate în acest capitol sunt valabile numai în prezența opțiunii/componentei respective. Aplicația poate fi completată cu:

- Opțiunea T - evidența TVA
- Componenta 2E - reevaluare imobilizări
- Componenta 2F - amortizare fiscală
- Opțiunea x - export în Excel/OpenOffice
- Opțiunea R - rețea (pentru 5 stații)
- Opțiunea M - multisocietate/multi-baze de date
- Opțiunea a - dosar imobilizare (documente anexate)
- Opțiunea l - listă evenimente

Opțiunile achiziționate deja se pot urmări din program, cu ajutorul tastei F7.

1.1. Opțiunea evidență TVA (Registrul bunurilor de capital)

Obligativitatea ajustării taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor de capital a fost introdusă de Codul fiscal începând cu aderarea la UE, deci din anul 2007. Ea se aplică cu mai multe modificări și în prezent.

Prevederile legislației în vigoare la data redactării documentației au fost prezentate la pct. 5.2 din Partea I. Aici ne vom referi numai la partea de operare.

Calculul de efectuat sunt destul de complexe și metoda de calcul a ajustării a suferit mai multe modificări după 2007.

Ajustări de bază

Regulile au fost definite de:

- Legea 571/2003, art.149
- Legea 227/2015, art.305

Modul de calcul s-a modificat astfel:

- **până la 31.12.2016** - ajustarea TVA s-a efectuat pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă la fiecare modificare a condițiilor de utilizare a bunului de capital.

Vezi anexa [Exemple de ajustare TVA la bunurile de capital valabile până la 31.12.2016](#). Articolele la care se face referire sunt din Legea 571/2003, dar regulile valabile în 2016 prin Legea 227/2015 art. 305 au fost aceleași.

- **de la 01.01.2017** - Legea 227/2015 s-a modificat, unele ajustări se fac în mod diferit, nu pentru toată perioada de ajustare rămasă, ci defalcat pe ani.

Vezi anexa [Exemple de ajustare TVA la bunurile de capital valabile de la 01.01.2017](#)

Ajustări tranzitorii

Regulile tranzitorii se referă la imobilele intrate dinainte de anul aderării la UE, 2007. Ele au fost definite de:

- Legea 571/2003, art.161

- Legea 227/2015, art.332
- **până la 31.12.2016** - Vezi anexa Exemple de ajustare TVA la bunurile de capital cf. art.161
- **de la 01.01.2017** - Vezi anexa Exemple de ajustare TVA la bunurile de capital cf. art.332

Registrul bunurilor de capital

În vederea ajustării taxei deductibile aferente bunurilor de capital, persoanele impozabile sunt obligate să țină un Registrul al bunurilor de capital, în care să evidențieze pentru fiecare bun de capital, astfel cum este definit pct. 79 alin. (2) din Normele Codului fiscal, următoarele informații:

- a) data achiziției, fabricării, finalizării construirii sau transformării/modernizării;
- b) valoarea (baza de impozitare) a bunului de capital;
- c) taxa deductibilă aferentă bunului de capital;
- d) taxa dedusă;
- e) ajustările efectuate conform art. 305 alin. (4) din Codul fiscal.

Vezi documentația detaliată ...

1.2. Componenta reevaluare imobilizări

Aspectele teoretice ale reevaluării au fost descrise în Partea I, cap. 2.5 a documentației.

Componenta servește la determinarea valorii reevaluate a mijloacelor fixe. Se pot aplica 2 metode de reevaluare:

- reevaluarea la valoare netă
- reevaluarea cu ajutorul indicilor de inflație

Vezi documentația detaliată ...

1.3. Componenta amortizare fiscală

Această componentă a aplicației hIMOB se poate utiliza de agenții economici plătitori de impozit pe profit sau impozit pe venitul microîntreprinderilor, la care se pot ivi situații în care amortizarea contabilă (cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit) nu este egală cu amortizarea fiscală (care este acceptată ca cheltuială deductibilă). Se poate utiliza numai împreună cu componenta Reevaluare.

Desigur, legislația fiscală s-a modificat de mai multe ori în cursul ultimilor ani și este în continuă modificare. În plus, cu ajutorul componentei, în contabilitate se pot utiliza valori de intrare și durate de funcționare diferite de cele acceptate fiscal.

Listele se pot atașa Registrului de evidență fiscală utilizat la fundamentarea calculului impozitului pe profit.

În varianta livrată, poate să difere valoarea de intrare contabilă de cea fiscală, însă durata de funcționare este aceeași.

Pe această structură a bazei de date, ulterior se pot implementa următoarele facilități (ca lucrare auxiliară):

- gestionarea diferențelor din reevaluare (concomitent cu amortizarea și/sau la cedarea activului);
- durata de amortizare contabilă și fiscală diferită, regim de amortizare contabil și fiscal diferit;

- regim de amortizare degresiv (AD1).

Principalele prevederi ale Codului fiscal au fost prezentate în **Partea I cap.3.6.**, dar în cap.3 se mai regăsesc o serie de referiri la amortizarea fiscală.

Vezi documentația detaliată a componentei ...

1.4. Opțiunea export în Excel/OpenOffice

Cu ajutorul acestei opțiuni datele din hIMOB pot fi exportate în format XLS sau XML pentru prelucrări ulterioare (audit, statistici, situații etc.)

Se pot exporta date din:

- Perioade
- Imobilizari
- Reevaluare
- Evidența TVA
- Fișe imobilizări
- Contabilitate
- Verificare
- Registrul numerelor de inventar
- Funcții de conturi

1.5. Opțiunea rețea (5 stații)

- extinde dreptul de utilizare al unui produs în regim de rețea (o opțiune rețea pentru maximum 5 calculatoare).
- acordă dreptul pentru instalarea produsului pe un calculator server și pentru folosirea bazelor de date de pe server pe maximum 5 stații de lucru. Stațiile pot să fie legate la server prin rețea locală sau de la distanță, prin Remote Desktop sau în mod terminal.

Pentru mai mult de 5 stații de lucru, utilizatorul trebuie să achiziționeze mai multe opțiuni de rețea, în funcție de numărul stațiilor de lucru. Nu contează câte stații lucrează simultan cu aceeași bază de date, sau dacă unele se folosesc doar pentru consultarea arhivelor. Contează numărul stațiilor care folosesc produsul.

De exemplu:

- 1 stație 1 pachet de bază (monopost)
- 2 - 5 stații 1 pachet de bază + 1 opțiune rețea [opțiunea R]
- 6 -10 stații 1 pachet de bază + 2 opțiuni rețea [opțiunea RR]
- 11 -15 stații 1 pachet de bază + 3 opțiuni rețea [opțiunea RRR]

1.6. Opțiunea multisocietate/multi-baze de date

- extinde dreptul de utilizare a unui produs pentru mai multe baze de date pe același calculator/rețea.
- acordă dreptul de utilizare a programului pe același calculator sau în aceeași rețea, pentru mai multe subunități ale utilizatorului (magazine, depozite). Se poate folosi și pentru evidența altor firme, pe același calculator/rețea, dacă între utilizator și celelalte firme există o relație de prestare. În antetul listelor apare numele firmei, iar la Întocmit apare numele utilizatorului (beneficiarul dreptului de utilizare).

- acordă dreptul de utilizare a opțiunii numai pe același calculator/rețea pe care este valabilă utilizarea produsului la care a fost adăugată.

1.7. Opțiunea dosar imobilizare (documente anexate)

La fiecare număr de inventar utilizatorul poate atașa documente editabile sau copii ale unor documente, care se referă la imobilizarea respectivă, de exemplu: factura de achiziție, modernizări, reevaluări, certificate de garanție, alte certificate, manuale de utilizare, fotografii, asigurare, documente de cedare sau casare etc.

Catalogul creat se deschide cu tasta F10/Accesare anexe pentru imobilizarea pe care se află cursorul.

DUP (\\10.0.0.1) (S:) > RW > ANX_IMOB > 171

☐	Name	Date modified
	20151021_100430.jpg	21.10.2015 06:04
	20151021_100441.jpg	21.10.2015 06:04
	20151021_100522.jpg	21.10.2015 06:05
	fact_calculator.pdf	21.10.2015 06:11
	fact_monitor.pdf	21.10.2015 06:12
	PV_scoatere_din_func.pdf	09.05.2016 11:40
	serie.txt	16.04.2015 11:59

El se poate lansa din meniurile:

- Imobilizări
- Registrul numerelor de inventar
- Evidența TVA

1.8. Opțiunea listă evenimente

Cine, când și de la ce calculator a utilizat aplicația?

Cine a adăugat/modificat datele unei imobilizări? Iată doar câteva întrebări la care puteți obține răspuns cu opțiunea hIMOB Lista de evenimente.

Programul hIMOB înregistrează într-un fișier evenimentele:

- intrare și ieșire din program,
- actualizarea (adăugarea, modificarea, ștergerea) articolelor din fișiere,
- actualizarea diferitelor definiții

Reconadăm mai ales dacă pe aceeași aplicație lucrează mai mulți operatori. Astfel, se pot identifica eventualele erori de operare și persoanele care le-au produs. Este recomandat și pentru firme de contabilitate, alte firme la care se face audit extern sau auditul sistemului informatic.

Vezi documentația detaliată.

2. PERIOADE ȘI CATALOAGE

2.1. Inițializare

Aplicația este astfel concepută, încât operațiile cu imobilizări se execută în fiecare lună când acestea au loc, iar înregistrările contabile rezultate se introduc în contabilitatea firmei.

Perioade

Pentru fiecare perioadă a exercițiului financiar se definește o lună în meniul **Perioade**. Aici se pot adăuga noi perioade introducând anul din 4 caractere și apoi luna cu 2 caractere, separate de punct. De exemplu: 2017.09 pentru septembrie 2017 ș.a.m.d.

Tot aici se regăsește în col. IPC% indicele prețurilor de consum. Acesta trebuie actualizat după metoda descrisă în cap.1.2.2., dacă se dorește o reevaluare pe bază de indici (posibil numai în baza de date din decembrie).

Inițializare perioadă

Din acest meniu se realizează trecerea la lună nouă după parcurgerea ferestrelor de interogare și îndeplinirea condițiilor cerute.

⚠ Inițializarea unei noi perioade trebuie precedată de următorii pași:

1. închiderea perioadei anterioare,
2. executarea copiilor de arhivă,
3. listarea tuturor documentelor de care este nevoie pentru perioada care va fi încheiată,
4. importul înregistrărilor contabile în **hCONT**,
5. adăugarea lunii următoare în Perioade (dacă e cazul).

2.2. Registrul numerelor de inventar

Se regăsește în meniul principal Cataloage. Conform Ordinului privind documentele financia-contabile, el servește ca document de atribuire a numerelor de inventar mijloacelor fixe existente în unitate, în vederea identificării lor, prin înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.

Mod de utilizare:

- cu datele din hIMOB - în Fișe imobilizări lansate: Preluare din Imobilizări, iar după aceea în Registrul nr.inventar lansat: (Preluare din Fișe imobiliz.) pentru a prelua numerele de inventar și datele din Fișe imobilizări.
- cu date mai vechi - dacă firma a realizat operații și înainte de implementarea hIMOB și se dorește realizarea unui registru complet, se pot înscrie manual numerele de inventar și denumirile imobilizărilor ieșite înainte prima lună din evidența fișei. Acestea vor fi marcate cu „M” în coloana M (introduse manual). Ele trebuie introduse ca ieșite dacă nu mai există în Imobilizări.

În exploatarea curentă:

- dacă se dorește listarea registrului, se lansează mai întâi operația Preluare din luna curentă. Astfel se vor prelua intrările noi și datele actuale din Imobilizări.
- la trecerea la lună nouă datele se preiau automat din Imobilizări.

- Dacă numerotarea are alte secvențe în funcție de tip imobilizare, înainte de listare se poate selecta tipul de imobilizare.

De exemplu, se pot lista două registre:

- tip imobilizare=I - imobilizări,
- tip imobilizare=O - obiecte de inventar în folosință.

Lista de inventariere

Lista are formatul prevăzut de reglementarea privind formularele financiar-contabile și recomandat de normele de inventariere.

Dacă se dorește listarea inventarului, se lansează mai întâi operația Preluare din luna curentă. Astfel se vor prelua datele actuale din Imobilizări.

Situația se generează presupunând, că:

- cantitatea scriptică este egală cu cantitatea faptică.
Diferențele constatăte se introduc utilizând fereastra Existente și Modif./Date inventariere, dar doar cu scopul listării imediate și nu vor fi păstrate sau aplicate pe Imobilizări.
- cantitatea la fiecare imobilizare este 1 BUC. Formula de calcul se poate adapta dacă este necesar.

În funcție de normele interne de inventariere, Lista de inventariere se poate executa:

- selectând fiecare Tip imobilizare în parte, pentru a se putea completa pe urmă registrul inventar pe conturi,
- selectând doar I-imobilizări sau O-obiecte de inventar,
- alegând varianta din formele de mai jos:
 1. Lista inventariere/formular:
listă tip formular precompletat de calculator doar cu valori scriptice,
 2. Lista inventariere/toate:
listă integrală completată inclusiv cu valori efective,
listată după introducerea diferențelor constatăte.
 3. Lista inventariere/toate, listată electronic,
Lista inventariere/diferențe și Centr.inventariere, listate pe hârtie:
listă care conține pozițiile cu diferențe și
centralizator pentru completarea registrului inventar.

Datele pot fi exportate și în Excel, în prezența componentei.

2.3. Secții

Catalogul Secției trebuie completat în momentul implementării cu structura organizatorică existentă în unitate, dar în sensul prezentei aplicații secția înseamnă de fapt locul de regăsire al imobilizării. Astfel, la introducerea unei imobilizări trebuie specificat, în care subunitate, secție, compartiment, depozit, localitate etc. se află. Structura catalogului va fi deci mai complexă decât structura organizatorică a unității, astfel încât să satisfacă nevoia de informații.

În cazul în care există imobilizări *date în locație de gestiune, închiriate, luate în leasing financiar, concesionate*, pentru acestea se vor crea una sau mai multe secții, al căror cod se recomandă să înceapă cu litera I. Acestea se amortizează în continuare de către proprietarul lor, deci se vor introduce cu câmpul Regim de amortizare vid (Fără amortizare).

În aplicație nu se introduc imobilizările *luate cu chirie*, a căror evidență se ține în afara bilanțului.

Dacă unele imobilizări fac obiectul unui contract de *asociere în participație*, înregistrările rezultate se vor storna de pe contul 6811 și se vor trece în debitul contului 458 (în programul de contabilitate).

2.4. Clasificarea imobilizărilor

În aplicație a fost introdus Catalogul privind duratele normale de funcționare și clasificarea mijloacelor fixe, aprobat cu HG 2139/2004, actualizat.

Durata normală de funcționare este completată la codurile unde se află ultimul nivel din cadrul subclasei respective. Coloana tip se poate completa cu codurile:

- **L** - amortizare liniară - catalogul poate să fie completat cu L la pozițiile unde legislație prevede, că este obligatorie amortizarea liniară.
- **M** - amortizare manuală
- **B** - se pot marca mijloacele fixe de bază după obiectul de activitate al firmei

În cazul în care utilizatorul dorește să amortizeze după un alt regim o anumită categorie, aceasta se poate marca cu M.

La introducerea imobilizării se pot face căutări după grupuri de litere din numele imobilizării pentru o regăsire mai rapidă:

Clasificare imobilizari / Cod, denumire, tip							
Fereastra	Vizualiz.	Modif.	Adaug.	Stergere	Operatii	Listare sel.	Esc-revenire
Cod							Tip
					Stabilire durata fiscala		
					Stabilire durata contabila	5	
					* IMOBILIZARI CORPORALE-MI		
1					* CONSTRUCTII		L
1.01					**Constructii industriale		L
1.01.01					Cladiri industriale		L
					in afara de:		
1.01.01.01					- Cladiri industria alimentara, materiale de constructii, metalurgica, siderurgica		L
1.01.01.02					- Cladiri industria chimica		L
1.01.02					Constructii usoare cu structuri metalice (hale de productie, hale de montaj, etc.) in afara de:		L
1.01.02.01					- baraci, soproane, etc.		L
1.01.03					Centrale hidroelectrice, statii si posturi de transformare		L

Față de Catalogul oficial, fișierul mai conține coduri care încep cu:

- **N** pentru imobilizări necorporale,
- **T** pentru terenuri,
- **O** pentru obiectele de inventar,

Verificați/modificați dacă este cazul duratele pentru terenuri (T), imobilizarile necorporale (N) și obiecte de inventar în folosință (O). Limitele minime și maxime trebuie să fie conforme cu legislația, iar durata din catalog trebuie stabilită între aceste limite, pe baza politicii contabile din societate.

Pentru mijloace fixe Catalogul prevede un interval (plajă) de ani pentru durate normale de funcționare, existând astfel

posibilitatea de a alege durata normală efectivă în cadrul acestuia.

Societatea poate opta pentru aceeași valoare pentru toate mijlocele fixe din cadrul unei subclase, familii. Această valoare, numită în continuare **durată de catalog**, se poate stabili automat prin alegerea valorii minime, medii, vechi (cf. HG 964/98 - dacă se încadrează) sau maxime din cadrul intervalelor cu operația **Stabilire durată fiscală**.

La implementare, în Clasificare imobilizări/Operații apare Stabilire durată fiscală. Dacă se alege executarea operației, apare o fereastră de interogare:

Alegeti durata fiscala pentru imobilizari:

- Minim: d.fiscala = d.minima,
- Medie: d.fiscala = (d.minima+d.maxima)/2
- Veche: d.fiscala =
 - d.veche, daca d.veche este in interval
 - d.minima, daca d.veche<d.minima
 - d.maxima, daca d.veche>d.maxima
 - (d.minima+d.maxima)/2, daca pozitie noua
- Maxim: d.fiscala = d.maxima

Minim	Medie	Veche	Maxim
-------	-------	-------	-------

Optați pentru una din variantele de pe ultimul rând, care se apropie cel mai bine de varianta utilizată. Verificați duratele rezultate. Dacă este necesar, la anumite poziții, această valoare se poate modifica și manual. Durata normală de catalog este afișată pe fereastra de fișier și de ajutor (col. DUF). Odată stabilită, această valoare va fi și **durata de amortizare fiscală**.

Cu ocazia introducerii imobilizărilor în baza de date, apăsând tasta **F1** va apare Catalogul într-o fereastră de ajutor, de unde se va prelua codul și denumirea subclasei de care aparține, precum și durata normală de catalog. Durata preluată se poate modifica în cadrul intervalului dat de Clasificație.

2.5. Funcții de conturi

În acest fișier este descris sistemul de conturi utilizat la contarea operațiilor din hIMOB.

Conturile diferă în funcție de Tip imobilizare și Subgrupă. În forma livrată sunt evidențiate și analitice pentru mijloace fixe propriu-zise și pentru mijloace fixe de natura obiectelor de inventar. Dacă este necesar, se poate adapta ca conturile să difere și în funcție de secție etc.

Sunt date și conturile în care se poate contabiliza reevaluarea.

Subgrupa „2.05 - Alte ... neregasite in cadrul grupei 2” nu are corespondent în funcții de conturi. Dacă este posibil, în locul lui 2.05, utilizați pozițiile de tip „Altele ...” de la sfârșitul subgrupelor 2.01-04.

2.6. Constante și funcții

Catalogul *Constante și funcții* este utilizat în diverse situații pentru a stoca o serie de informații relativ stabile în timp, dar modificabile, utilizate pentru efectuarea calculelor.

- **VAL-MF** - valoarea de intrare minimă a mijloacelor fixe, conform reglementării în vigoare.
- **DUR-MF-OBINV** - se specifică, în câte luni se vor amortiza mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar

Dacă există în evidență mijloace fixe a căror valoare este mai mică decât cea stabilită prin VAL-MF și dacă în Imobilizări se lansează operația **Transf. mifix;>mifix obinv**, toate mijloacele fixe aflate în evidență sub această valoare de intrare se vor transforma în mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, modificându-se și contarea lor analitică (de pe analiticul 1 se vor muta pe analiticul 2). Durata în care aceste mijloace fixe se vor amortiza este dată de în luni în constanta DUR-MF-OBINV.

- **PER-INC-EVID** - se specifică prima perioadă de evidență din Fișe.

Pentru a șterge din Fișe imobilizări datele mai vechi de < PER-INC-EVID se lansează operația **Stergere inregistrari** din Fișe.

- **TVA-COTA** - se poate preciza cota TVA standard cu care intră de regulă imobilizările. La modificarea cotei standard trebuie adăugat un rând, deoarece pe baza acestei cote se va calcula automat TVA-ul dedus la intrare. Dacă intrarea este cu o cotă diferită de cea standard, se modifică manual TVA-ul calculat.

2.7. Dicționar

Dicționarul se regăsește în meniul principal Configurare. În varianta livrată cuprinde o listă a unor caracteristici, dintre care amintim:

- *ajustare-tip (pt. Evidență TVA)*
 - Inregistrare intrare/moderniz. 1
 - Inregistrare ajustare 2
- *mijloc fix/obiect de inventar*
 - „ „ = Necorporal, teren, obiect de inventar
 - **1** = mijloc fix
 - **2** = mijloc fix de natura obiectelor de inventar
- *proveniența* - se utilizează în cazul imobilizărilor primite ca subvenție
 - „ „ = nu este din subvenție/donație
 - **SD** = proveniența-subvenție/donație
- *NOT-TIP* - tipuri de notițe
- *regimul de amortizare*
 - „ „ = nu se amortizează
 - **M** = amortizare manuală - adică calculată de utilizator
 - **L** = amortizare liniară
- *stare imobilizare*
 - **A** = amortizată în folosință
 - **E** = imobilizare ieșită din patrimoniu
- *tip articol*
 - **IN** = imobilizări necorporale
 - **IT** = terenuri
 - **IF** = mijloace fixe
 - **II** = investiții imobiliare
 - **IE** = active de explorare
 - **IB** = active biologice
 - **O** = obiecte de inventar
- *tip poziție (în Catalog)*
 - **B** = mijloc fix de bază
 - **L** = obligatoriu amortizare liniară
 - **M** = amortizare manuală

- *tip reevaluare*
 - **I** - pe baza IPC
 - **N** - la valoare netă

Coloana Termen cuprinde codul sau prescurtarea sub care acestea vor apare pe ecran, iar coloana Denumire dă explicația lor.

Dicționarul este util la completarea diverselor rubrici din fișierul **Imobilizări**, prin faptul că în fereastra de ajutor de la rubrica corespunzătoare va apare lista termenilor cu care poate fi completată rubrica respectivă (tasta F1).

Modificarea **Dicționarului** este permisă doar pentru producător sau distribuitor, în cazul procesului de personalizare a aplicației.

2.8. Notițe

În meniul din Inițializare/Notițe se pot introduce de către utilizator sau distribuitor o serie de informații utile, de reținut, corecții de făcut, personalizări etc. Notițele se pot accesa de oriunde din program cu tasta **C t r l F1**.

Tipul - se pot defini mai multe, la livrare sunt date câteva tipuri predefinite, cum ar fi:

- **!** - Atenție/scadență/de făcut
- **!H** - Observații pentru HAMOR Soft - utilizatorul poate să lase observații pentru distribuitor
- **DOC** - Documentație - distribuitorul poate să descrie implementările particulare efectuate pentru utilizator
- **LUC** - Lucrare - distribuitorul poate să țină evidența lucrărilor efectuate
- **NOT** - Notiță - descrierea unor situații particulare rezolvate etc.
- **UPG** - Upgrade - se generează prin procedura de upgrade un fișier log cu diverse evenimente/atenționări, acesta se va insera aici. Upgradeul mai poate insera și atenționări.

Operațiile disponibile pentru o înregistrare se pot apela cu **F10**:

- Vizualizare cu editor extern
- Modificare cu editor extern
- Accesare anexe - se deschide un catalog în care se pot trage cu drag&drop sau copy&paste diverse fișiere la notița respectivă.

3. IMOBILIZĂRI

3.1. Introducerea imobilizărilor

Fișierul Imobilizări conține principalele informații în legătură cu imobilizările aflate în patrimoniul utilizatorului. Aici se operează modificările datelor inițiale, se adaugă sau se scot din evidență imobilizări. Tot în acest fișier se calculează și amortizarea.

Primul din șirul meniurilor de comenzi din ecranul de Imobilizări este **Fereastra**. La selectarea diverselor ferestre se schimbă grupele de date afișate pe ecran.

- Toate
- Intrate, modernizate luna crt.
- Iesite in luna curenta
- Valori inceput an
- Valori inceput luna/luna
- Valori sfarsit an
- Contabilitate
- Imob.cu regim amortiz. manuala
- Lista de erori - mesajele afișate pot fi de două feluri:
 - erori, care încep cu semnele: ***
 - avertismente, care încep cu semnul: *

Comenzile care urmează pe ecran sunt **Vizualizare** și **Modificare**. Prima permite numai vizualizarea pe ecran a datelor lunare, respectiv anuale introduse pentru fiecare imobilizare selectată în parte, iar cea de-a doua asigură acces la editarea datelor.

Modificarea este grupată pe probleme, astfel se pot modifica numai datele referitoare la intrări/modernizări, ieșiri sau celelalte date deja introduse. Se poate indica și data ultimei reevaluări.

Există mai multe *posibilități de a selecta imobilizările*:

- a) poziționarea cursorului pe imobilizarea căutată - după număr inventar, denumire, secție, etc.
- b) căutarea în zona de filtre - această zonă este penultima din cadrul fiecărui ecran de fișier și cursorul poate fi deplasat dintr-o căsuță în alta cu apăsarea simultană a tastelor **CTRL** → sau **CTRL** ← în direcția dorită.

Pentru a căuta imobilizarea cu numărul de inventar cunoscut, se introduce numărul în căsuța din coloana NrInv. Pentru a căuta imobilizarea după Denumire, se introduce o secvență de text din denumirea lui în căsuța din col. Denumire. Pentru a selecta imobilizările dintr-o secție, pe căsuța din coloana Sect se tastează **F1**, se caută secția și cu **Enter** se introduce codul secției în filtru.

Prin **Adăugare** se pot introduce noi imobilizări în evidență. Există unele câmpuri a căror completare este obligatorie: numărul de inventar și secția, adică locul de regăsire. Dacă cursorul se află pe un câmp, unde datele încărcate deja în program pot ajuta operatorul, la apăsarea tastei **F1** apare o fereastră de ajutor de culoare verde în care regăsim posibilitățile de completare a câmpului respectiv. Dacă selectăm în această fereastră poziția dorită, la **Enter** articolul respectiv va fi înscris direct în câmp.

Alegerea codului de clasificare se va face totdeauna apăsând tasta **F1**. Va apare Catalogul într-o fereastră de ajutor, în care se poate căuta o grupă sau o secvență de text. Pozițiile selectate se pot vizualiza pe rând tastând **Alt V** și apoi **PgDn, PgUp**. Codul poziției alese se introduce în câmp tastând **Enter**.

După selectarea codului de clasificare, se înscrie automat durata normală din catalog și se completează automat conturile corespunzătoare categoriei.

Durata preluată se poate modifica în cadrul intervalului din Clasificație.

Intervalul de ani acceptat se poate vizualiza:

- cu **Alt V** pe fereastra de ajutor a câmpului Cod clasificare sau
- introducând valoarea 0 în câmpul Durata normala se afișează un mesaj de eroare indicând intervalul acceptat. De exemplu:

„Eroare interval: 25 - 35, ESC - abandon“

La **Adăugare**, există 2 opțiuni:

- *Existent la început lună* - se utilizează numai la implementare, pentru adăugarea imobilizărilor deja existente în evidență
- *Intrare în luna curentă* - la adăugarea lunară a intrărilor

ADAUGARE IMOBILIZARE / Intrare în luna curenta			
Nr.inventar	: 1033	---	INCEPUT LUNA ---:
Denumire	: Laptop	Inc.luna:val.intrare:	0.00
Observatii	: NIRI 160050/20.	amortizare :	0.00
Sectia	: 5	val.ramasa :	0.00
Cod clasificare	: 2.02.09	---	RULAJ LUNA -----:
Durata normala(ani)	: 3	Amortiz.:calculata :	0.00
Tip imobilizare	: IF	manuala :	0.00
Regim de amortizare	: L	total luna :	0.00
Mijloc fix/obi.inv.	: 1	deductibila:	0.00
Provenienta	:	Intrari :val.intrare:	40000.00
Cont:imobilizare	: 2132.1	val.amortiz:	0.00
amortizare	: 28132.1	Iesiri :val.intrare:	0.00
gestiune	: 924	d.c.sco/cas:	0.00
Data intrarii:anul	: 2016	amrt.af.ies:	0.00
luna	: 12	val.ramasa :	0.00
Dur.de amortiz(luni)	: 36	---	SFIRSIT LUNA ---:
Vechime imob. (luni)	: 0	Sfr.luna:val.intrare:	40000.00
Durata ramasa (luni)	: 36	amortizare :	0.00
		val.ramasa :	40000.00
Salvati ? <D> N			

Pentru clarificarea noțiunilor utilizate în cadrul aplicației sunt necesare unele precizări:

- *Durata normală (ani)* - este durata normală de utilizare preluată din Catalogul de clasificare, modificată eventual pentru imobilizarea selectată. Valoarea trebuie să fie în plaja definită din Catalog.
- *Tip imobilizare* - se completează automat după preluarea codului din Catalog, se definește conform rubricii Tip articol din Dicționar.
- *Proveniența* - de completat numai dacă este din subvenție/donație
- *Cont imobilizare* - reprezintă contul pe care se contabilizează existența, respectiv mișcările imobilizărilor. La preluarea codului din Catalog contul se completează în mod automat. Analiticul 21x.1 reprezintă imobilizările obișnuite, iar analiticul 21x.2, mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar. În cadrul implementării analiticele pot fi adaptate la conturile utilizate în unitate.
- *Cont amortizare* - reprezintă contul în care se contabilizează amortizarea imobilizării respective. În rest, sunt valabile cele de la Cont imobilizare.
- *Cont gestiune* - se completează de către contabil pentru fiecare imobilizare în parte, după locul de utilizare sau natura acestora, dacă se dorește și contare pentru contabilitatea de gestiune.
- *Durata de amortizat (luni)* - înseamnă transformarea în luni a duratei normale de utilizare. În unele situații ea poate fi diferită de aceasta, de exemplu în cazul imobilizărilor reclasificate(a căror durată de utilizare s-a modificat prin reclasificare), a imobilizărilor care intră în patrimoniu parțial uzate, a modernizărilor la care durata poate să fie

majorată.

- **Vechime imobilizare (luni)** - înseamnă vechimea exprimată în număr de luni întregi de la intrare (fără luna intrării) până la începutul lunii curente. Până când imobilizarea este neamortizată, acest număr coincide cu numărul de luni amortizate din durata de amortizat. De fapt, acest concept se referă la durata cât a fost amortizată imobilizarea respectivă de către actualul proprietar și se calculează automat la prima adăugare a imobilizărilor existente.
- **Durata rămasă (luni)** - înseamnă numărul de luni (calculat de la începutul lunii curente) în care se va amortiza imobilizarea respectivă.

Comanda **Ștergere** realizează ștergerea imobilizărilor introduse greșit în luna curentă.

 **!** Ieșirile de imobilizări trebuie operate cu Modificare/Ieșire în luna curentă, nu cu Ștergere. Imobilizările ieșite în cursul anului vor fi menținute în baza de date până la sfârșitul anului și se vor șterge automat din evidență abia la trecerea la an nou. Astfel, la sfârșitul anului încă se poate lista fișa acestora.

Pe ecranul principal există col. Stare, care poate fi completată cu:

- A - pentru imobilizările amortizate complet, în folosință
- E - imobilizări ieșite în cursul anului.

Intrare cu reducere de preț 100%

Dacă o imobilizare intră în gestiune cu reducere 100%, reducerea trebuie tratată ca o subvenție. La intrare, în câmpul Proveniența se introduce **SD** (Subvenție/donație). Astfel, din luna următoare amortizarea se va contabiliza concomitant pe venituri și cheltuieli astfel:

4758	=	7584
6811	=	28132.1

3.2. Deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea

Amortizarea deductibilă poate să difere de amortizarea contabilă calculată.

Mod de operare

a) la baze de date cu componenta amortizare fiscală

Informațiile apar astfel:

- în Imobilizări/Fișa fiscală apar câmpurile:

Amortizare fiscală	:
d.c. deductibila	:

- în Fișe imobilizări:

- se listează Fișa contabilă-fiscală /an curent.

Recomandăm transcrierea datelor pentru calculul impozitului pe profit astfel:

- total col. AMORTIZARE Amortizare contabilă se înscrie ca amortizare contabilă
- total col. AMORTIZARE din care deductibila se înscrie ca amortizare fiscală.

La autoturismele la care amortizarea depășește 1500 lei/lună, și la ieșire se calculează **valoarea rămasă deductibilă**,

ceea ce înseamnă, că se iau în calcul 1500 lei * nr. luni durată rămasă. Suprascrieți, dacă nu este cazul.

Vezi exemplul de calcul pentru autovehicule ...

b) la baze de date fără componenta amortizare fiscală

În Imobilizări există câmpurile:

- Proc.% amort.nededuc:
- Limita amort.deduct.: se introduce suma până la care amortizarea este deductibilă. La autovehiculele din categoria M1 de mai sus, a căror amortizare lunară depășește 1500 lei, se înscrie suma de 1500 lei.

La autoturisme pot să existe mai multe situații, de exemplu:

- *deductibilitate 50%* - în Proc.% amort.neded. se înscrie 50
- *deductibilitate 100%* - în Proc.% amort.neded. rămâne 0, deci amortizarea este deductibilă
- *deductibilitate 0%* - în Proc.% amort.neded. se înscrie 100, deci amortizarea este nedeductibilă
- *deductibilitate până în limita de 1500 lei/lună* - în Limita amort.deduct. se înscrie 1500, dacă amortizarea lunară depășește această sumă.

Dacă se completează foaie de parcurs, procentul poate să varieze chiar lunar. Se poate aplica de ex. și la prorata, când se poate înscrie procentul și la alte imobilizări. În Rulaj Luna/Amortizare deductibilă suma variază în funcție de cele înscrise mai sus.

În balanțele listate din Imobilizări amortizarea calculată, respectiv deductibilă sunt evidențiate distinct, chiar dacă contarea se face pe același cont 6811.

În liste va apare de exemplu:

Amortizare fiscală	:1900
d.c. deductibilă	:1500

În lista Extras imobilizare după 3 luni o să apară de exemplu:

Amortiz.:total an	:	5700
deductibilă:		4500

La completarea D101 se lansează operația de preluare a datelor din ultima lună în Fișe imobilizări. Apoi, din lista Fișe imobilizări anul curent recomandăm transcrierea datelor pentru calculul impozitului pe profit astfel:

- total col. **RULAJ Amortizare curenta** se înscrie ca amortizare contabilă
- total col. **RULAJ din care deductibilă** se înscrie ca amortizare fiscală.

Observații

- dacă amortizarea fiscală este mai mică, decât amortizarea contabilă și durata este aceeași, practic la sfârșitul amortizării fiscale ar exista o valoare rămasă fiscală.
- de aceea, considerăm, că imobilizarea se amortizează fiscal complet, însă la calculul impozitului pe profit se va introduce ca amortizare fiscală numai partea deductibilă.

Trecerea la metoda costului

În meniul **Reevaluare** există o posibilitate de a efectua această operație, în funcție de politica contabilă adoptată. Operația poate fi efectuată începând cu luna decembrie 2015 pentru a fi cuprinsă în bilanțul pe 2015 sau la orice sfârșit de an dacă se adoptă această politică (opțional).

a) Cu componenta amortizare fiscală

După extragerea imobilizărilor, se șterg cele care nu au fost reevaluate sau cele din clasele pentru care nu se dorește aplicarea metodei. Se modifică Tip reevaluare în C - Trecere la metoda costului. În câmpul Val. reevaluare justă se completează automat cu diferența:

Valoarea rămasă - Sold rezervă din reevaluare aferent imobilizării
(dacă e introdus în Imobilizări)

Contare: 105.06.x = 1175

Valoarea calculată se poate ajusta manual dacă este necesar. Datele se preiau în Imobilizări. Se va amortiza în continuare noua valoare justă pe durata rămasă. Soldul rezervei va fi eliminat la trecerea la lună nouă și în Imobilizări.

b) Fără componenta amortizare fiscală

Recomandăm o „reevaluare la valoarea netă” pentru eliminarea amortizării cumulate și ajustarea manuală a valorii prin scăderea din valoarea justă a soldului 105 aferent. Datele se preiau în Imobilizări. Contarea va trebui ajustată manual.

3.3. Situații care se pot lista

Listare selectivă este comanda prin care se obțin diferite liste pe imprimantă. Pentru început vă recomandăm lansarea listelor pe ecran, pentru a le putea studia.

🚩 Listările pe ecran pot fi vizualizate mai comod și cu un editor de texte extern, lansând F10 și Vizualizare sau Alt V.

În varianta de bază programul conține următoarele liste:

a) SITUAȚII LUNARE

- *Imobilizări intrate/modernizate* - se listează obligatoriu în lunile când sunt intrări
- *Imobilizări ieșite* - se listează obligatoriu în lunile când sunt ieșiri
- *Inventar de imobilizări* - se utilizează la confuntarea inventarului faptic cu cel scriptic
- *Balanța analitică imobilizări* - valoarea de intrare, amortizarea, valoarea rămasă a imobilizărilor, grupate pe conturi
- *Balanța sintetică imobilizări* - datele de mai sus grupate numai pe conturi. Este recomandată listarea lunară și introducerea listei în dosarul de contabilitate. Se utilizează pentru confruntarea sumelor cu soldurile din balanța generală.
- *Fișă imobilizare* - datele caracteristice individuale sub formă de fișă cu date lunare

b) SITUAȚII ANUALE

- *Balanța analitică imobilizări* - aceleași date, ca și balanța analitică lunară, doar cu date anuale
- *Balanța sintetică imobilizări* - la fel ca balanța sintetică lunară, cu date anuale, în plus Amortizate în folosință. După

confruntarea cu soldurile din contabilitate, poate servi pentru completarea Notei din situațiile financiare anuale.

- *Extras imobilizare* - conține aproape aceleași date, ca și fișa lunară, cu date anuale.

⚠ În cazul în care dorim selecția unor date, trebuie ca mai întâi să fie selectată pe ecran secția, categoria de imobilizare, etc. pentru care dorim să obținem o anume listă, pentru că altfel se vor lista toate fișele, sau toate imobilizările vor figura în situații.

3.4. Implementarea datelor

Utilizatorul trebuie să încarce baza de date cu imobilizările existente la începutul anului. După aceea, lunar se operează intrările și ieșirile. Amortizarea liniară se calculează în mod automat, operatorul mai trebuie să intervină doar la imobilizările care eventual se amortizează manual.

Imobilizările existente în patrimoniu la începutul primei luni a implementării se adaugă cu comanda

Adăugare/Existent la începutul lunii.

Există unele câmpuri, a căror lungime este mai mare, decât cea care se vede pe ecran. De exemplu, câmpul de denumire și cel de observații este 30 de caractere, astfel că se poate introduce o descriere mai completă. Pe ecran nu se văd la un moment dat decât 15 caractere. La introducerea sau modificarea textului, acesta poate fi parcurs în căsuța de 15 caractere în funcție de poziția cursorului.

Etapele implementării:

- în Catalogul de clasificare imobilizări se fixează duratele normale de utilizare pentru pozițiile mijloace fixe la care este dat un interval, se verifică și se stabilesc duratele la necorporale (N), terenuri (T), obiecte de inventar în folosință (O).
- se introduc secțiile (locul de regăsire a imobilizărilor)
- în Constante și funcții verificați: durata de amortizare a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar, pragul de valoare de la care un obiect este considerat mijloc fix, cota TVA pentru perioada actuală etc.
- se fixează prima lună: introduceți luna în Perioade și executați **Inițializare perioadă**
- se introduce pe rând fiecare imobilizare prin: **Adăugare/Existent la începutul lunii**. De fapt trebuie introduse:
 1. *imobilizările existente la începutul anului* cu toate modificările:
 - datele de început an
 - amortizările din lunile precedente
 - eventualele modernizări din lunile precedente
 - eventualele ieșiri din lunile precedente
 2. *imobilizările intrate până în luna curentă* cu toate modificările:
 - datele de început an: 0
 - intrările din lunile precedente
 - amortizările din lunile precedente
 3. În meniul Evidenta TVA se introduc intrările sau modernizările.
- la terminarea implementării executați **Salvare și Reorganizare/Totală** cu ajutorul utilitarului **hUTIL**

3.5. Etape de lucru în exploatarea curentă

Din a doua lună a utilizării programului se parcurg în general următoarele etape:

a) Trecerea la luna următoare

Se execută prin înscrierea lunii în **Perioade și Inițializare perioadă**.

- datele din Imobilizări sunt copiate în Fișe imobilizări
- la trecerea anului imobilizările ieșite integral în anul precedent sunt șterse automat din baza de date. După trecerea la an nou recomandăm să executați: Reorganizare/Totala.

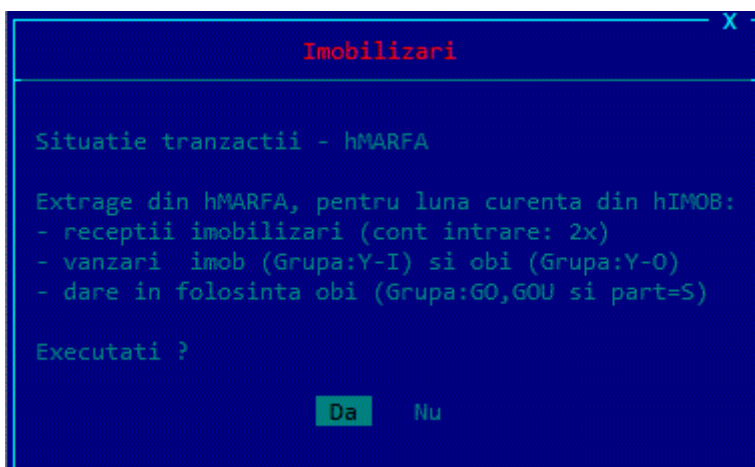
ATENȚIE ! În caz de incident în trecerea la lună nouă, nu relansați imediat Initializare perioada ! Riscați ca baza de date să devină incoerentă. Mai întâi efectuați Restaurarea bazei de date, Indexare/Totala și abia după aceste operații puteți relansa Initializare perioada.

b) Înregistrarea intrărilor

- după ce ați introdus **nr. inventar** și **denumirea**, pe câmpul Cod clasificare tastati **F1** pentru Clasificare imobilizări. Modificați durata normală, dacă este necesar.
- **durata de amortizat** (în luni) este calculată în Adăugare ca durata normală din Catalog x 12. Această durată se poate reduce conform procesului-verbal de recepție, dacă imobilizarea intră cu un anumit grad de uzură. Modificați manual, dacă este cazul.
- **valoarea de intrare**.

Situație tranzacții din hMARFA

⚠ Dacă se utilizează și aplicația hMARFA, documentele de recepție și vânzare a imobilizărilor se întocmesc de regulă acolo. Pentru a verifica, dacă au fost modificări în hMARFA, se lansează operația **Situație tranzacții - hMARFA**. Prin aceasta nu se vor prelua date, dar se va obține o listă a acestor mișcări, pentru a nu omite nicio mișcare:



Operația NUMAI afișează informații din hMARFA, fără a le introduce în hIMOB! Se afișează un fișier log, în care sunt enumerate intrările/ieșirile de imobilizări și obiecte de inventar din hMARFA, cu observațiile introduse de utilizator.

Extrage tranzațiile din hMARFA, pentru luna curentă din hIMOB, după următoarele reguli:

- recepții imobilizări (cont intrare: 20x sau 23x), cu sau fără rânduri. Nu se preiau datele recepției generice din jurnalul MRS.
- vânzările de imobilizări (TFAC - Grupa:Y-I) și obiecte de inventar (Grupa:Y-O)
- darea în folosință a obiectelor de inventar (BCM - Grupa:GO,GOU și part=S)

În listă apare și contul de stoc pe care a intrat poziția respectivă, precum și observațiile înscrise în textul liber al documentului din hMARFA (utilizați în acest caz documente cu text liber activat!).

Utilizatorul poate de exemplu să lanseze lista cu tastele **Alt + V** în Notepad, să o țină pe ecran în paralel cu lucrul în program și apoi să introducă mișcările în Imobilizări, acordând/identificând numerele de inventar.

Cu Alt L lista poate fi trimisă la imprimantă.

Exemplu:

HAMOR Soft - demonstratie

Intrari/iesiri imobilizari si obiecte de inventar/hMARFA - 2016.12

Tip tranz.	Jurn. T.doc	Nr. jurnal Nr. document	Data jurn. Data docum	Partener	Tot. document din care TVA	Gest. Grupa T.art.	Cont imobilizare /stoc	Cantitate Val. contab. Val. livrare	Denumire partener/sectie Denumire, descriere articol Observatii
IMO-INT	MRIM	16M001	2016.12.05	F-0009	6000.00	X231			INTERNATIONAL SA
	NIRI	F112	2016.12.03		1000.00		231.1	5000.00	Instalatie alimentare cu apa - nr.inv.1033
						I			
IMO-IES	MVF	16F001	2016.12.18	F-0007	13125.00	Y		1.000	COPYCALC SRL
	TFAC	AA 111111			625.00	Y-I			Imobilizare cota 5%
						I		0.00	Cladire nr. inv.1031
OBI-INT	MVI	16B001	2016.12.20	S-X	700.00	G		1.000	
	BCM				0.00	GO	303	700.00	Obiect de inventar
						GO			

Natura loturilor intrate trebuie judecată de utilizator, de exemplu:

- dacă sunt recepții parțiale pentru imobilizări în curs/încă nepuse în funcțiune, poziția nu se introduce în hIMOB
- intrările pot fi modernizări la imobilizările existente
- utilizatorul decide dacă recepționează unele poziții ca loturi sau ca imobilizări individuale
- la imobilizările necorporale, ele pot fi poziții noi sau îmbunătățirea celor existente etc.

Dacă hIMOB-hMARFA nu sunt conectate, apare mesajul: *hMARFA nu este conectat....* Executați conectarea cu utilitarul:

- Conectare cu hMARFA

Alte câmpuri de completat

La introducerea intrării, trebuie completate cu atenție și:

- **Tip imobilizare**, care poate fi (tasta F1):

IN	IMOB.NECORPORALE	20
IT	TERENURI	211
IF	MIJLOACE FIXE	212
II	INVESTITII IMOBILIARE	215
IE	ACTIVE DE EXPLORARE	216
IB	ACTIVE BIOLOGICE	217
O	OBIECTE INVENTAR	303

- **Regimul de amortizare** - L (liniar), eventual M (manual), este important de completat, altfel din luna următoare nu se va calcula amortizare, acceptabil numai la terenuri!
- **Proveniența** - de regulă vid, însă la cele din subvenții/donații se completează cu SD! Astfel, contarea amortizării va fi diferită.

La intrare, se poate lista unul din documentele:

- PV de recepție-prescurtat, sau
- PV punere în funcțiune

Documentul va prelua datele imobilizării intrate pe care ne-am poziționat.

c) Înregistrarea intrării obiectelor de inventar în folosință

Varianta 1:

Dacă la darea în folosință a obiectelor de inventar întreaga valoare s-a trecut pe cheltuieli sau la preluarea din categoria mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar:

```
val.intrare      := val.obiect inventar
val.amortizare   := val.obiect inventar (aceeași valoare),
                  cu semnificația că este deja amortizat
                  integral
durata rămasă    := 0
```

Varianta 2:

Dacă valoarea obiectului de inventar se trece pe cheltuieli treptat, în numărul de luni indicat în Catalog la poziția 0 sau în număr luni indicat de Durata rămasă:

```
val.intrare      := val.obiect inventar
val.amortizare   := 0
durata rămasă    := nr.luni
```

d) Înregistrarea modernizărilor

- se introduce valoarea modernizării cu Modificare imobilizare, majorând valoarea de intrare
- se modifică Durata rămasă, dacă se consideră necesar (de exemplu dacă sunt puține luni de amortizat și modernizarea este de o valoare considerabilă, se mărește Durata rămasă),
- câmpul Observații se poate completa cu felul modernizării

Se poate lista și un proces-verbal, ca la intrări.

e) Înregistrarea ieșirilor

- dacă ieșirea este la întreaga valoare, atunci se introduce chiar valoarea de intrare. Dacă ieșirea este parțială, atunci trebuie apreciată cota-parte ieșită din valoarea întregii imobilizări și aceasta se trece în câmpul **Ieșire: valoarea de intrare**.
- **Din care scos din funcțiune sau casat:** dacă ieșirea se face prin aceste metode, se mai repetă o dată valoarea, altfel 0.
- **Observații** se poate completa cu destinația ieșirii

La ieșire, se poate lista, dacă e cazul:

- PV de scoatere din funcțiune.

f) Alte operații

- **amortizare manuală** - se filtrează pe ecran imobilizările a căror amortizare se calculează prin alte metode decât cea liniară și se operează pe rând amortizarea calculată prin metode proprii
- **schimbarea locului de regăsire** (modificare Secție) - în cazul transferului imobilizării de la o secție la alta sau a schimbării structurii organizatorice a unității.
- **darea în chirie/înapoiere din chirie:** se definește o secție specială de Chiriași (numele Chiriașului se poate trece în Observații)
- **modificarea conturilor** - în cazul schimbării reglementărilor contabile sau a conturilor analitice folosite se pot

modifică conturile în Funcții de conturi

- **modificarea regimului de amortizare** (fără, manual, liniar) - dacă devine necesară modificarea regimului de amortizare la unele imobilizări. De regulă nu este o operație firească.
- **modificare durată de amortizat, durată rămasă** (în caz de revizuire a Catalogului de imobilizări de către legiuitor)

g) Operații la închiderea lunii

- în meniul **Contabilitate** se execută comanda **Contare varianta centralizată**. Înregistrările contabile fie se importă în programul **hCONT**, fie se listează și se introduc manual în contabilitate.
Înregistrările generate se verifică de către contabil și se completează în hCONT cu cele care eventual mai sunt necesare.
- din **Imobilizări** se listează cel puțin: **Imobilizări intrate/ieșite și Balanța sintetică imobilizări**
- Balanța sintetică din hIMOB trebuie confruntată cu datele din hCONT.
Pentru aceasta, în meniul **Verificare** executați *Extragere solduri început lună*. Intrați în Verificare și vedeți dacă sunt diferențe. Aici de fapt se confruntă soldurile de început de lună din hIMOB și hCONT. Dacă există diferențe, verificați datele și efectuați corecturile necesare astfel, ca cel puțin soldul de la sfârșitul lunii să fie corect. Pentru soldul de la sfârșitul lunii lansați *Extragere solduri sfârșit lună*. Operația are sens numai dacă în prealabil:
 - s-a efectuat Contarea în hIMOB
 - s-au importat datele în hCONT
 - s-a lansat Încarcare în hCONT.După aceste operații, trebuie lansat *Extragere solduri sfârșit lună*. Se verifică, dacă există diferențe la sfârșitul lunii (col. Dif. val.int. și Dif. amortizare diferă de zero).
- dacă societatea este plătitoare de TVA, se intră în meniul **Evidență TVA**. Dacă au existat intrări în luna curentă, se pornește *Extragere din Imobilizări*. Dacă este cazul de ajustări, se pornește Adăugare/Ajustare TVA.
- după definitivarea datelor, cu utilitarul hUTIL se execută: **Salvare/arhivare, Indexare/Totală**.

h) Operații la sfârșitul anului

- se listează **Inventarul de imobilizări** și se confruntă cu situația faptică. Se regularizează eventualele diferențe.
Listele se pot obține în mai multe variante:
 - din **Imobilizări** - Inventar de imobilizări
 - din **Registru nr. inventar** (după operația *Preluare din imobilizări*), există 2 liste de inventariere și centralizatoare pe secții sau conturi.
- se listează **Balanța sintetică imobilizări** din care se pot confrunța soldurile din contabilitate
- se pot lista fișele din **Fișe imobilizări**.

La trecerea la un nou exercițiu financiar se păstrează doar soldurile (valorile de intrare, amortismenul cumulat), iar mișcările (rulajele) dispar din baza de date! De aceea, se recomandă efectuarea unei salvări a bazei de date.

3.6. Operații și calcule

a) Calculul amortismenului

Dacă regimul de amortizare este liniar, amortismenul lunar este egal cu valoarea rămasă de amortizat (la începutul lunii) împărțită la durată rămasă. Calculul este efectuat în mod automat de program.

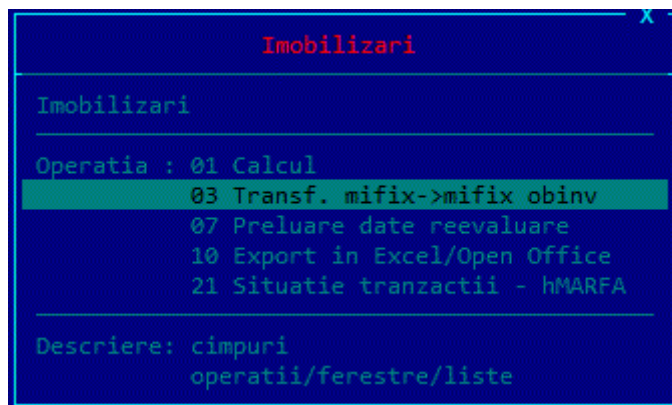
Intrările și modernizările sunt amortizate începând din luna următoare intrării, iar ieșirile sunt amortizate și în luna ieșirii.

Vezi algoritmul de calcul cu exemple ...

b) Mijloace fixe de natura obiectelor de inventar

Modificarea pragului de la care un obiect este considerat mijloc fix și reconsiderarea mijloacelor fixe cu valoare de intrare mai mica decât mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar:

- modificați pragul de la care un obiect este considerat mijloc fix în Constante și funcții, VAL-MF
- stabiliți durata de amortizare a mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar (în Constante și funcții: DUR-MF-OBINV exprimată în luni)
- executați operațiile: Transf. mifix obinv
- listați Balanța sintetică și efectuați regularizările necesare în contabilitate.



Observații:

Există 3 modalități de abordare:

1. operația se execută la începutul anului (în ianuarie).
Programul nu generează automat note contabile pentru mutarea soldurilor corespunzătoare de pe conturile xxx.1 pe conturile xxx.2. Aceste operații trebuie realizate manual în hCONT pe baza Balanței sintetice imobilizări.
2. se execută pe o copie a BD din ianuarie, se execută transferul și se refac toate operațiile până la luna curentă.
Conform balanței refăcute se fac regularizări în contabilitate.
3. se execută în luna curentă, eventual se fac regularizări (Modificare/Altele) de durată rămasă și amortisment. Se listează Balanța sintetică și se fac regularizările necesare în contabilitate.

Vezi modul de lucru recomandat în cazul modificării valorii de intrare ...

3.7. Evidența TVA

Fișierul servește pentru întocmirea Registrului bunurilor de capital.

Începând cu data de 2016.01, se extrag chiar și imobilizările neamortizate integral cu durata de amortizare normală sub 5 ani:

- existente, intrate >= 2007 din grupele 1,2,3,T (neamortizate)
- modernizările >= 2007 din grupele 1,T

Deci și pentru imobilizările cu durata de amortizare sub 5 ani trebuie urmărit TVA-ul dedus pentru eventuale ajustări la modificarea condițiilor de utilizare.

La extragere, TVA-ul dedus este calculat automat pe baza cotelor standard în vigoare, în baza funcției **TVA-COTA** din

Constante și funcții, corespunzător anilor 2007-2017.

❗ Dacă, în mod excepțional, o imobilizare a intrat cu cota de 5%, modificați manual TVA deductibil. La fel, dacă achiziția s-a efectuat în regim TVA la încasare, puteți modifica TVA dedus la intrare. Totuși, urmărirea TVA exigibil se realizează în hMARFA, aici are doar un caracter informativ.

Pentru modificarea TVA dedus datorită faptului că TVA a devenit exigibil la o operație de TVA la încasare se utilizează tot operația de Ajustare TVA.

În rd.31 din D300 se vor înscrie manual sau cu documentul TVAAJ doar valorile din câmpul Ajustare efectuată, dacă au loc evenimentele prevăzute în legislație, prezentate la pct.1.2 de mai sus.

În **Evidența TVA**, dacă există deductibilitate de 50%, se înscrie manual în *TVA dedus la intrare* și *TVA dedus la int./an* 50% din TVA deductibil. Pentru aceste imobilizări ulterior nu se ajustează TVA. **Rulaj amortizare curentă** înseamnă amortizarea contabilă, iar **Rulaj din care deductibilă** înseamnă suma deductibilă fiscal.

Listați **Registru bunuri de capital** când se extrag poziții noi, chiar dacă nu trebuie ajustat TVA-ul. Pozițiile extrase în luna curentă sunt cele care apar introducând filtrul „D” în col. LunaCrt. Îndosariați listele pentru a avea un registru cronologic.

3.8. Legătura cu alte programe

În cele ce urmează dorim să recapitulăm ce trebuie făcut în programele elaborate de HAMOR Soft când cumpărați/puneți în funcțiune/scoateți din funcțiune o imobilizare sau un material de natura obiectelor de inventar. Prin respectarea acestor proceduri asigurați ca programele **hIMOB** și **hMARFA** să conlucreze și să se completeze reciproc, astfel încât și în **hCONT** înregistrările contabile importate să fie corecte și complete.

3.8.1. Operații cu imobilizări

Achiziție și punere în funcțiune

- **Pasul 1. În hMARFA:** Înregistrați factura cu care ați cumpărat mijlocul fix.
Alegeți tipul de NIR în funcție de situația dată: intern/extern, cu taxare inversă etc.
Pentru gestiune alegeți X201..X208 pentru imobilizări necorporale și X 231 sau X235 pentru imobilizări corporale.
Se pot recepționa cu/fără rânduri. La imobilizări corporale se poate utiliza de ex. lotul Y-IMOBILIZAR-19 pentru cota de 19%.
- Descrieți în textul liber imobilizarea achiziționată. Căutați în **hIMOB** numărul de inventar următor și înscrieți-l în textul liber.
- **Pasul 2. hIMOB:** Adăugați intrarea în luna curentă în Imobilizări.
- **Pasul 3. hIMOB:** Tipăriți procesul-verbal de recepție/de punere în funcțiune:
 - dacă nu necesită montaj și probe tehnologice, atunci tipăriți procesul-verbal de recepție.
 - dacă mijlocul fix necesită montaj și probe tehnologice, atunci tipăriți procesul-verbal de punere în funcțiune.
- **Pasul 4. hIMOB:** efectuați Extragere în Evidență TVA, pentru ca imobilizarea să fie cuprinsă în Registrul bunurilor de capital.

Observație

Dacă investiția se realizează pe parcursul a mai multor luni, cu mai multe facturi, atunci înregistrați toate facturile aferente în luna primirii conform celor descrise la pasul 1. În luna în care mijlocul fix este pus efectiv în funcțiune parcurgeți pasul 2 și pasul 3.

Contabilitate

```

- în hMARFA:
%      = 404
        231.1      val.intrare corporale
        20X        val.intrare necorporale
        442X        TVA

- în hIMOB:
21x    = 231.1    val.intrare corporale
20x    = 20X      val.intrare necorporale

```

Recomandări privind evidența imobilizărilor în hMARFA

Descrierea de mai jos se referă la modul general de lucru în hMARFA, pentru o contabilizare corectă. Desigur, la baze de date personalizate, modul de lucru, pozițiile de nomenclator pot să difere.

- **recepțiile de imobilizări** (cu **NIRI** sau **NIRE**) se fac în gestiunile:
 - X201 Cheltuieli de constituire
 - X203 Cheltuieli de dezvoltare
 - X205 Concesiuni, brevete, licențe etc
 - X208 Alte imobilizări necorporale
 - X231 Imobilizări corporale în curs
 - X235 Investiții imobiliare în curs,
 - cu sau fără rânduri. Dacă se utilizează rânduri, se poate introduce de ex. Y-IMOBILIZAR-24
 - contare generică: **20x = 404** sau **23x = 404**
 - imobilizările necorporale se recepționează direct pe conturile de imobilizări (233 a fost desființat). Intrarea este contabilizată integral în hMARFA, nu este cotabilizată în hIMOB.
- **recepțiile de materiale de natura obiectelor de inventar** se fac în gestiunea G, grupa articol:
 - GO - pt. cele care se trec imediat pe cheltuieli cu întreaga valoare
 - GOU - pt. cele de valoare mai mare, dacă cheltuiala (uzura) se va contabiliza eșalonat
 - contare generică: **303 = 401.1**
- la începutul anului se întocmește un singur **BPS** generic, din care se vor evidenția ieșirile, în gestiunea Y, cod articol poate fi de ex.:
 - Y-IMOBILIZAR-19
 - Y-OBIINV-FOL-19,
- **ieșirile** se fac de regulă cu documentele:
 - **TFAC** - vânzare - Y-IMOBILIZAR-19, sau Y-OBIINV-FOL-19
 - deci ieșirea nu se face din lotul de intrare propriu-zis, ci din BPS-ul generic!
 - Pe rând se înscriu explicații privind natura imobilizării ieșite, eventual nr. inventar etc. Pentru fiecare cotă de TVA trebuie definit un articol distinct.
 - **BCM** - dare în consum obiecte de inventar - din recepția propriu-zisă, Client de regulă: S, contare:
 - GO 603 = 303
 - GOU 471.4 = 303

Scoaterea din funcțiune

- **Pasul 1. hIMOB:** Operați ieșirea în Imobilizări (Modificare/leșire în luna curentă)
- **Pasul 2. hIMOB:** Tipăriți procesul-verbal de scoatere din funcțiune.
- **Pasul 3. hMARFA:** Dacă în urma scoaterii din funcțiune au rezultat materiale care pot fi refolosite sau revândute, sau un ansamblu rezultat din mijlocul fix respectiv va fi vândut, atunci recepționați bunurile în gestiunile corespunzătoare. Dacă mijlocul fix scos din funcțiune este vândut imediat, vânzarea lui se înregistrează cu codul de articol predefinit: Y-IMOBILIZAR-19.
- **Pasul 4. hMARFA:** Facturarea mijlocului fix sau a materialelor rezultate.
- **Pasul 5.** Analizați, dacă este necesar să ajustați TVA-ul dedus la achiziție. Dacă da, introduceți datele în hIMOB Evidență TVA. În hMARFA înregistrați ajustarea TVA cu documentul de recepție TVAAJ.

Contabilitate

- în hIMOB:

%	=	2x	valoare intrare
28x			amortizare
6583			valoare rămasă

- în hMARFA:
 - dacă se vinde mijlocul fix:

461.3	=	%	
		7583	venit
		4427	TVA

- recepția materialelor rezultate:

30x	=	7583
-----	---	------

- dacă se vând materialele rezultate:

371	=	30x
și		
4111	=	%
		707
		4427

3.8.2. Operații cu obiecte de inventar

Cumpărare și dare în folosință

- **Pasul 1. hMARFA:** Înregistrați factura cu care ați cumpărat obiectele de inventar. Creați o recepție cu cod articol din grupa O, dacă la darea în folosință obiectele de inventar se trec direct pe cheltuieli, sau din grupa OU, dacă se trec pe cheltuieli treptat.
- **Pasul 2. hMARFA:** Creați bonuri de consum când se dau în folosință.
- **Pasul 3. hIMOB:** Adăugați obiectele de inventar date în folosință pentru a le include în evidența în afara bilanțului (ct.8035).
Dacă valoarea trece pe cheltuieli la darea în folosință, se recepționează ca amortizate.
Dacă valoarea se include în cheltuieli eşalonat, atunci trebuie specificat regimul de amortizare (liniar) și durata, ca hIMOB să calculeze automat cheltuiala aferentă fiecărei luni.

Contabilitate

- în hMARFA:

- recepția obiectelor de inventar:

%	=	401	
303			val.obiectelor de inventar
4426			TVA

- dare în folosință - direct pe cheltuieli (grupa 0):

603	=	303	întreaga valoare
-----	---	-----	------------------

- dare în folosință - pe cheltuieli în avans (grupa OU):

471.4	=	303	întreaga valoare
-------	---	-----	------------------

- în hIMOB:

- dare în folosință:

8035	=	000	întreaga valoare
------	---	-----	------------------

- includere treptată pe cheltuieli, dacă e cazul:

603	=	471.4	cheltuiala eşalonată
-----	---	-------	----------------------

Obiecte de inventar - scoatere din uz

- Pasul 1. **hIMOB**: Operați ieșirea obiectelor de inventar.
- Pasul 2. **hIMOB**: Tipăriți procesul-verbal de scoatere din funcțiune.

Contabilitate

- în hIMOB:

000	=	8035	valoarea de intrare
-----	---	------	---------------------

4. FIȘE IMOBILIZĂRI

În Fișe imobilizări se arhivează lunar principalele date referitoare la o imobilizare:

- valoarea de intrare
- amortizarea
- valoarea amortizată
- valoarea rămasă

Astfel, se poate urmări modificarea acestor valori în cursul anului, sau la imobilizările achiziționate după începerea evidenței cu hIMOB, chiar întreaga „viață” a unei imobilizări.

Datele lunii curente sunt preluate în Fișe în momentul trecerii la luna următoare. Dacă este necesară o situație care include și datele lunii curente, executați mai întâi **Preluare din Imobilizari**.

Pentru a șterge din Fișe imobilizări datele mai vechi de PER-INC-EVID se lansează operația **Stergere inregistrari**.

Sunt definite 3 liste:

- Fișe imobilizări - se listează datele din toată durata de viață a imobilizării selectate
- Fișe imobilizări anul curent - se listează numai datele din anul curent
- Fișe imobilizări pe operații - listă recomandată, deoarece oferă și explicații privind operațiile suferite de imobilizarea respectivă, de exemplu:

F I S A I M O B I L I Z A R E								
Nr.inventar: 1012								
Denumire : Cladire								
Observatii :								
Sectia : S - Sectie								
Cod clasificare: 1.02.01								
Cladiri agrozootehnice								
Durata normala : 30 ani				Data intrarii : 2011.12		Cont imobilizare : 212.1		
Grupa imobilizare : 1				Durata de amortizat: 360 luni		Cont amortizare : 2812.1		
Regim de amortizare: Amortizare liniara				Vechime imobilizare: 59 luni		Cont gestiune :		
Tip imobilizare : MIJLOACE FIXE				Durata ramasa : 301 luni		Valoare intrare : 27000.00		
Limita amort.deduct: 0.00				Data amort.complete: 2042.01		Amortizare lunara: 74.08		
Provenienta :						Cota amortizare : 0.31 %		
Anul luna	Operatie	RULAJ Valoare intrare	RULAJ Amortizare	RULAJ din care deductibila	SOLD Valoare intrare	SOLD Amortizare cumulata	SOLD Valoare ramasa	Observatii
2016.01	Sold initial				24000.00	888.96	23111.04	
	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	963.04	23036.96	
2016.02	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1037.12	22962.88	
2016.03	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1111.20	22888.80	
2016.04	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1185.28	22814.72	
2016.05	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1259.36	22740.64	
2016.06	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1333.44	22666.56	
2016.07	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1407.52	22592.48	
2016.08	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1481.60	22518.40	
2016.09	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1555.68	22444.32	
2016.10	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1629.76	22370.24	
2016.11	Amortizare		74.08	74.08	24000.00	1703.84	22296.16	
2016.12	Amortizare		74.08	74.08				
	Eliminare amortizare	-1777.92	-1777.92					
	Reevaluare	4777.92	0.00		27000.00	0.00	27000.00	

În exemplul dat, imobilizarea s-a amortizat în fiecare lună. În decembrie au avut loc:

- amortizarea lunară
- reevaluarea la valoare netă, prin eliminarea amortizării cumulate
- tot în procesul de reevaluare, s-a stabilit de către evaluator, că valoarea justă este de 27000 lei, valoare care a devenit noua valoare rămasă, după preluarea datelor reevaluării în Imobilizări.

Cu Modificare se pot înscrie observații pentru fiecare perioadă.

5. CONTABILITATE

În meniul Contabilitate se poate realiza contarea automată a operațiilor cu imobilizări și amortizarea acestora. Se vor contabiliza doar operațiile care se și execută în aplicația hIMOB, adică intrările și ieșirile de imobilizări (numai încărcarea, respectiv descărcarea gestiunii) și amortizarea acestora.

Formulele de contare se compun pe baza:

- planului de conturi utilizat
- descrierilor din meniul Funcții de conturi
- formulelor de contare definite în diferite câmpuri.

Ca urmare, dacă se dorește modificarea formulelor de contare, este necesar să se facă modificările necesare sincronizat în toate locurile de mai sus.

Operația de contare se realizează după lansarea comenzii **Contare automată**, cu selectarea opțiunii **Centralizat** sau **Desfășurat**. În ambele cazuri contarea se face la fel, diferența fiind la totalizarea înregistrărilor contabile. La prima se totalizează pe unitate, iar la contarea desfășurată, pe imobilizările individuale. Contarea desfășurată poate servi la studierea unor operații de contare, la efectuarea unor verificări analitice, iar cea centralizată se execută pentru a fi importată în hCONT.

Înregistrările se pot consulta și individual cu **Vizualizare**, aici apare pe ecran și denumirea conturilor utilizate.

La contarea operațiilor legate de imobilizări și obiecte de inventar principiul este, ca contarea automată să rezolve integral contarea operațiilor care apar sistematic, în cazul operațiilor excepționale fiind necesară înlocuirea sau completarea înregistrărilor generate (în hCONT: prin stornarea celor necorespunzătoare și introducerea înregistrărilor noi).

Prezentul subcapitol se referă la contabilitatea societăților comerciale.

 Înregistrările contabile din **hIMOB** trebuie importate în **hCONT** în mod obligatoriu înainte de a trece la lună nouă cu calculul amortizării, altfel - dacă datele nu au fost salvate - înregistrările se pierd.

Listarea înregistrărilor contabile și înscrierea lor manuală în contabilitate se recomandă atunci, când contabilitatea este „în urmă” față de **hIMOB**.

Sunt generate 3 jurnale:

- CMIF - conturi financiare, de bilanț
- GMIF - conturi de gestiune (dacă se utilizează)
- IMIF - conturi în afara bilanțului

5.1. Contare imobilizări

Mișcările din luna curentă sunt de regulă introduse și în hMARFA. Recomandăm lansarea operației *Situație tranzacții - hMARFA* pentru a asigura confruntarea introducerii tuturor intrărilor/ieșirilor și în hIMOB.

- Intrare/modernizare imobilizări corporale:

21xx = 231.1

În hMARFA se efectuează recepția documentului de la furnizor sau a investiției în regie proprie. Recepția din hMARFA se face în gestiunea X231. Cele două evidențe se pot confrunța pe baza listei: Imobilizări intrate/modernizate. Dacă nu există imobilizări în curs, contul 231.1 trebuie să aibă sold zero la sfârșitul lunii.

- Intrare/modernizare imobilizări necorporale. În hMARFA, se alege gestiunea corespunzătoare contului, de ex. X205, X208 etc. În hIMOB intrarea trebuie introdusă, dar aici nu se mai contabilizează.
- Amortizarea - trecerea pe cheltuieli a amortizării:

6811	=	28xx	în contabilitatea financiară
4758	=	7584	concomitent, dacă provine din: subvenție/donație

- Ieșire:

28xx	=	2xxx	valoarea amortizată
6583	=	2xxx	val. rămasă - în cont.financiară
4758	=	7584	val. rămasă - dacă:subvenție/donație

⚠ Partea financiară din operația de vânzare, recuperarea materialelor din dezmembrare etc. pot fi tratate în hCONT/hMARFA.

Cele două evidențe trebuie confruntate pe baza listei: Imobilizări ieșite.

5.2. Contare obiecte de inventar

Varianta 1:

La darea în folosință a obiectelor de inventar, întreaga valoare se trece pe cheltuieli.

- Intrare:

303	=	401	val.intrare	(NIRI/NIRE în hMARFA).
				În hMARFA se va recepționa lotul 0- (cu
grupa G0),				în gestiunea G.

- Darea în consum, trecerea întregii valori pe cheltuieli:

603	=	303	val.intrare	(BCM în hMARFA sau NC în hCONT)
8035	=	000	val.intrare	(Intrare în hIMOB)

- Ieșire prin casare:

000	=	8035	val.intrare	(Ieșire în hIMOB)
-----	---	------	-------------	-------------------

- Dacă se vinde ulterior, trebuie recepționat ca plus de inventar în hMARFA (NIRT), cu lotul 0-, după care se poate factura (factura va transfera lotul ca marfă 371.1=303).

Varianta 2:

Valoarea obiectului de inventar se trece pe cheltuieli treptat, în numărul de luni indicat în Durata de amortizat.

- Intrare:

303	=	401	val.intrare	(NIRI/NIRE în hMARFA).
-----	---	-----	-------------	------------------------

În hMARFA se va recepționa lotul OU- (cu grupa GOU) ,
în gestiunea G.

- Darea în consum, fără trecerea valorii pe cheltuieli:

471.4 = 303 val.intrare (BCM în hMARFA sau NC în hCONT)

- Intrarea în hIMOB, Durata de amortizat > 0 luni:

8035 = 000 val.intrare (Intrare în hIMOB)

- Trecerea treptată a valorii pe cheltuieli, în lunile următoare:

603 = 471.4 chelt. lunară (Calculată în hIMOB din luna următoare)

- Ieșire prin casare/vânzare:

000 = 8035 val.intrare (Ieșire în hIMOB)
603 = 471.4 val.rămasă

5.3. Verificare

Balanța sintetică din hIMOB trebuie confruntată cu datele din hCONT.

Pentru aceasta, în meniul **Verificare** executați *Extragere solduri început lună*. Intrați în Verificare și vedeți dacă sunt diferențe. Aici de fapt se confruntă soldurile de început de lună din hIMOB și hCONT.

Dacă există diferențe, verificați datele și efectuați corecturile necesare astfel, ca cel puțin soldul de la sfârșitul lunii să fie corect.

Pentru soldul de la sfârșitul lunii lansați *Extragere solduri sfârșit lună*. Operația are sens numai dacă în prealabil:

- s-a efectuat Contarea în hIMOB
- s-au importat datele în hCONT
- s-a lansat Încărcare în hCONT.

După aceste operații, trebuie lansat și *Extragere solduri sfârșit lună*. Se verifică, dacă există diferențe la sfârșitul lunii (col. Dif. val.int. și Dif. amortizare diferă de zero). Dacă există diferențe, trebuie reluate operațiile de mai sus.

⚠ În luna reevaluării, diferențele din reevaluare (atât la valoarea de intrare, cât și la amortizare) se află în analiticul xxxx.3 al contului corespunzător. În Verificare apare diferențe, deoarece compararea soldurilor se face numai cu analiticele xxxx.1 sau xxxx.2. La începutul anului următor sumele trebuie transferate cu notă contabilă în hCONT din analiticul xxxx.3 în xxxx.2 și atunci soldurile se vor potrivi din nou.

6. DOCUMENTE PENTRU INTRĂRI-IEȘIRI

În cap.2.9. din Partea I au fost prezentate principalele tipuri de documente utilizabile în domeniu. În acest capitol ne vom referi numai la acele tipuri de documente, care pot fi listate din hIMOB.

6.1. Listarea documentelor

În meniul Imobilizări, cu F10 apar 3 posibilități de listare:

- **Listare document/editor office** - documentele pot fi listate sau editate în Word/OpenOffice în format grafic mai evoluat.
- **Listare document/editor intern** - documentul preia datele imobilizării. Cu **Ct r l W** se poate lista documentul editat, dar nu poate fi salvat.
- **Listare document/editor extern** - editorul extern implicit poate fi setat în Parametri. Se poate și wordpad.exe. Setări recomandate în Wordpad pentru liste aliniate corect:
 - Font: Courier New, size 11
 - Page Setup: Paper Size - A4
 - Margins (mm): Left 20, Right 10, Top 20, Bottom 20.

Datele imobilizării sunt preluate în documente. Ele se pot lista numai dacă există operațiuni de intrare sau ieșire pentru imobilizarea respectivă în perioada curentă:

- **PV de recepție-prescurtat**
- **PV punere în funcțiune**
- **PV scoatere din funcțiune.**

Documentele respectă conținutul din Ordinul 2634/2015 al acestor documente, cu unele completări în PV recepție, dar și cu prescurtarea unor descrieri tehnologice. Modelul poate fi adaptat după necesități.

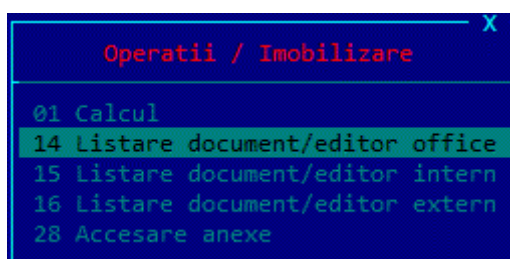
Aceste documente pot fi accesate din Imobilizări, astfel:

- pentru proces-verbal de recepție/punere în funcțiune cursorul trebuie să fie pe imobilizarea intrată în luna curentă.
- pentru proces-verbal de scoatere din funcțiune cursorul trebuie să fie pe o imobilizare ieșită în luna curentă.

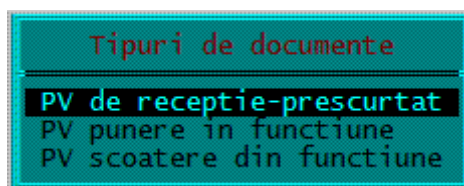
Căutările de mai sus pot fi facilitate de ferestrele:

- Intrate, modernizate luna crt.
- Ieșite în luna curentă

Tastați F10 și apare meniul:



- alegeți tipul de listare dorit. După caz, o să apară o fereastră care conține îndrumări și confirmați operațiunea. După aceea, selectați tipul de document:



După ce ați terminat lucrul cu editorul ales și l-ați închis, se revine automat în hIMOB, în fereastra de fișier Imobilizări.

⚠ Modificările efectuate în **editorul intern** nu mai sunt disponibile după terminarea operației. Dacă reîncepeți editarea documentului, chiar și pentru același mijloc fix cu care ați lucrat prima dată, în editor o să apară numai textul predefinit (în Tipurile de documente) completat cu datele mijlocului fix. Dacă documentul va fi listat în mai multe exemplare, modificați în Tipuri de documente/Format pagină numărul de exemplare.

Dacă ați lucrat cu editorul Office/extern și ați salvat documentul, atunci independent de hIMOB, puteți revizui fișierul obținut și listați documentul din editorul respectiv.

6.2. Descrierea formularelor

Conținutul formularelor poate fi ajustat de utilizator în Configurare/Tipuri de documente.

a) Proces-verbal de recepție

Textul formularului a fost preluat din Ordinul 2634/15, cu unele modificări:

- părțile referitoare la indicatorii tehnico-economici au fost prescurtate,
- au fost introduse informații suplimentare, ca: document de recepție, număr inventar, secția, codul de clasificare, durata de amortizare și regimul de amortizare.

Procesul-verbal de recepție **se completează cu următoarele date:**

- automat de hIMOB:
 - denumirea unității și codul fiscal
 - valoarea lucrărilor supuse recepției (se completează cu valoarea de intrare a mijlocului fix)
 - denumirea și observațiile mijlocului fix
 - număr inventar
 - secția
 - codul de clasificare
 - valoarea de intrare
 - durata de amortizare
 - regimul de amortizare
 - nr. file proces-verbal
- manual de către utilizator:
 - data convocării comisiei și intervalul în care și-a desfășurat activitatea
 - documentația tehnico-economică care lipsește în momentul recepției
 - data recepției
 - documentul de recepție

- observații
- data încheierii procesului-verbal
- nr. anexe la proces-verbal
- membrii comisei.

Observație

Pentru valoarea de intrare hIMOB propune valoarea contabilă intrată în luna curentă. Astfel, se pot recepționa și modernizările.

Exemplu. Câmpurile marcate cu galben sunt preluate automat din hIMOB.

b) Proces-verbal de punere în funcțiune

Textul formularului a fost preluat din Ordinul 2634/15 ca atare.

Procesul-verbal de punere în funcțiune **se completează cu următoarele date:**

- automat de hIMOB:
 - denumirea unității și codul fiscal
 - valoarea de înregistrare a mijloacelor fixe
 - denumirea și observațiile referitoare la mijlocul fix
 - nr. file proces-verbal
- manual de către utilizator:
 - data convocării comisiei și intervalul în care si-a desfășurat activitatea
 - dacă a fost sau nu prezentată comisiei întreaga documentație tehnico - economică
 - documentația tehnico-economică care lipsește în momentul recepției
 - perioada în care au fost efectuate probele tehnologice
 - nivelul indicatorilor tehnico-economici aprobați la data recepției
 - costul aferent probelor tehnologice
 - valoarea produselor rezultate în urma probelor tehnologice
 - alte constatări
 - măsurile rămase de luat pentru o exploatare cât mai bună
 - nr. anexe la proces-verbal
 - total număr file
 - data încheierii procesului-verbal
 - membrii comisei.

Observație

Pentru valoarea de înregistrare hIMOB propune valoarea contabilă intrată în luna curentă. Astfel, se pot recepționa și modernizările.

Exemplu. Câmpurile marcate cu galben sunt preluate automat din hIMOB.

c) Proces-verbal de scoatere din funcțiune

Textul formularului a fost preluat din Ordinul 2634/15 ca atare, doar formatul fiind simplificat.

Procesul-verbal de scoatere din funcțiune **se completează cu următoarele date:**

- automat de hIMOB:
 - denumirea unității și codul fiscal
 - mijloacele fixe scoase din funcțiune sau bunurile materiale declassate:
 - numărul de inventar și denumirea imobilizării/obiectului de inventar
 - codul de clasificare
 - unitate de măsură (=„buc”), cantitate (=1)
 - prețul unitar și valoarea
 - amortizarea până la scoaterea din funcțiune
- manual de către utilizator:
 - constatările și concluziile comisiei
 - ansamble, subansamble, piese, componente și materiale rezultate
 - membrii comisiei
 - gestionarul primitor.

Observație

Pentru ieșiri, se propune valoarea contabilă și amortizarea cumulată, ieșită în cursul lunii.

Exemplu. Câmpurile marcate cu galben sunt preluate automat din hIMOB.

7. Diverse

7.1. Utilitare

Mai jos prezentăm opțiunile lansabile din meniul principal Utilitare.

Recalcul general

Se poate lansa după introducerea actualizărilor din luna curentă. Se vor executa operațiile:

- Evidența TVA/Recalcul
- Fișe imobilizări/Preluare din Imobilizări
- Imobilizări-anual/Preluare din Fișe imobilizări
- Contabilitate/Contare varianta centralizată.

Lansarea utilitarului este opțională, operațiile pot fi executate și pe rând, în fiecare meniu în parte.

Conectare cu hCONT/hMARFA

Se poate indica baza de date pentru:

- importul datelor în hCONT
- situație tranzacții din hMARFA (operație în Imobilizări)

Legătura la bazele de date hCONT și hMARFA este realizată prin câte un alias (pozițiile c și m în Catalogul fișierelor) și este permisă rularea arhivelor hIMOB în regim de Consultare, chiar dacă baza a fost mutată și legăturile nu mai sunt valabile.

Update bază de date

După un upgrade pot fi necesare corecții mai mici în baza de date. Aceste corecții pot fi aplicate de utilizator ca update. Versiunea și varianta actuală a bazei de date se poate vizualiza cu F7 la Versiunea bazei de date. Versiunea se modifică prin upgrade. Dacă de exemplu versiunea este V 6.1A înseamnă că este varianta de bază. Dacă versiunea este V 6.1A2 înseamnă că este deja a 2-a variantă.

Cu utilitarul **Update bază de date**, utilizatorul poate să verifice, dacă utilizează cea mai recentă variantă de upgrade. Chiar dacă s-a instalat o variantă mai veche, prin lansarea acestui utilitar, baza de date hIMOB se va actualiza automat la ultima variantă de update.

7.2. Configurare

Tipuri de documente

Aici se regăsește descrierea unor documente listabile din aplicație. Utilizatorul poate să intervină pentru ajustarea conținutului, a formatului de pagină etc. Distribuitorul poate să introducă documente suplimentare, la cerere.

Dicționar

Sunt o serie de rubrici utilizabile de regulă în diverse ferestre de ajutor.

Parametri

Aici sunt date câteva setări configurabile, de exemplu:

- conturile vizualizate din hCONT
- durata normală din Clasificarea imobilizărilor
- editorul extern utilizat pentru editarea documentelor
- editorul pentru modificarea tipurilor de documente etc.

7.3. Vizualizarea listelor

Listele se pot vizualiza pe ecran în paralel cu operarea în program sau pot fi afișate în paralel 2-3 liste pe ecran.

După lansarea unei liste pe ecran sau după afișarea unui fișier log, apăsând **Alt V** sau **F10** - Vizualizare, lista se poate vizualiza cu Notepad, Notepad++ etc. Recomandăm vizualizarea cu fonturi Courier New alese de o dimensiune corespunzătoare, fără WordWrap, dacă trebuie și este posibil și în format Peisaj (Landscape).

Editorul implicit cu care să fie deschise aceste liste se poate alege cu variabila de mediu **H_EXETXT=executabil** fie în **hMENUs.bat**, fie în orice alt mod în care se poate seta o variabilă de mediu.

Listele preluate în editor se pot salva/arhiva din editor în anumite cataloage dedicate, cu denumiri de fișier concrete.

7.4. Principalele taste funcționale

În program există un set de taste sau combinații de taste utilizabile pentru operare:

F1	fereastra de ajutor pt. câmpul care urmează să fie completat
Shift F1	lansare documentație de utilizare/operare, listă taste funcționale
F4	însușire rapidă sume din coloană
F7	informații producător, versiune, componente și opțiuni achiziționate, spațiu disc etc.
F8	utilitar de imprimare
F9	calculator
Shift F4	nr. apariții poziții identice într-o coloană
Shift F9	calendar
F10	meniu de operații care pot fi efectuate în contextul dat
Ctrl ←sau →	deplasarea pe diverse coloane a filtrului pentru a introduce diferite criterii de filtrare
Ctrl W	salvarea/anularea unui document sau salvare text în notițe
Ctrl T	însușire rapidă date din coloană sau sumă totală articole, ca F4
Page Up, Page Down	răsfoire într-un catalog, etc.
Alt V	vizualizare rând document sau listă de pe ecran în editor extern
Ins	la început filtrare, caută expresia chiar dacă nu e la începutul cuvântului

„Calculatorul de buzunar“

- pe ultimul rând apare butonul *R-Citire de pe ecran*. Dacă se face click pe acest buton (sau pe tasta R) și apoi pe orice cifră de pe ecran (poate fi chiar și un cod numeric), cifra va fi introdusă în calculator.
-  Funcționează numai dacă mouse-ul este activat.
- conținutul acumulatorului (primul rând !) din „calculatorul de buzunar“ poate fi preluat în coloana numerică din fereastra de fișier cu tasta sau butonul Enter,
- la câmpuri numerice apare la tasta F1,
- se poate utiliza și cu mouse.