

CUPRINS

<i>Prefață</i>	7
1. Structura organizatorică a sistemului bugetar	9
1.1. Instituțiile publice și organizarea acestora	9
1.2. Principiile procedurii bugetare	13
1.3. Ordonatorii de credite și atribuțiile acestora în domeniul financiar-contabil	15
2. Organizarea contabilității instituțiilor publice	21
2.1. Documente justificative specifice instituțiilor publice	21
2.2. Registrele contabile și Planul de conturi al instituțiilor publice	23
2.3. Sistemul de documente și contabilitatea instituțiilor publice în format electronic	29
3. Contabilitatea finanțării și a mijloacelor bănești	32
3.1. Considerații generale privind finanțări, subvenții, transferuri	32
3.2. Contabilitatea finanțării din bugetul de stat, bugetele locale și fondurile speciale	34
3.2.1. Contabilitatea finanțării din bugetul de stat	34
3.2.2. Contabilitatea finanțării din bugetele locale	36
3.2.3. Contabilitatea finanțării din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate	44
3.2.4. Contabilitatea finanțării din fonduri externe nerambursabile (PHARE; ISPA; SAPARD)	48
3.3. Contabilitatea mijloacelor bănești	53
4. Contabilitatea activelor imobilizate	57
4.1. Contabilitatea activelor fixe necorporale	57
4.2. Contabilitatea activelor fixe corporale	65
4.3. Contabilitatea activelor financiare	76
5. Contabilitatea materialelor și a decontărilor cu terții	82
5.1. Particularități privind operațiunile cu materiale la nivelul instituțiilor publice	82
5.2. Particularități privind decontările cu terții	92

6. Lucrări contabile de închidere a exercițiului bugetar	122
6.1. Particularități privind cheltuielile și veniturile extrabugetare	122
6.2. Inventarierea patrimoniului	124
6.3. Situații financiare anuale și contabilitatea de angajamente	130
6.3.1. Bilanțul contabil	134
6.3.2. Contul de rezultat patrimonial	140
6.3.3. Situația fluxurilor de trezorerie	142
6.3.4. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor	143
6.3.5. Anexele la situațiile financiare anuale	143
6.3.6. Răspunderi cu privire la situațiile financiare anuale	145
7. Particularități privind contabilitatea trezoreriei	148
7.1. Organizarea trezoreriei	148
7.2. Planuri de conturi al trezoreriei	153
7.3. Circuitul documentelor în cadrul trezoreriei	160
7.4. Întocmirea și transmiterea lucrărilor de execuție	165
<i>Bibliografie selectivă</i>	167
Anexe	
Anexa 1 – Planul de conturi general pentru instituții publice	170
Anexa 2 – Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni	187
Anexa 3 – Glosar de termeni	202

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2007
Editură acreditată de *Ministerul Educației și Cercetării*
prin *Consiliul Național al Cercetării Științifice*
din Învățământul Superior

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

IONESCU LUMINIȚA

Contabilitate publică / Luminița Ionescu (coord.), Elena Diaconu, Carmen Florentina Neagoe, București: Editura Fundației *România de Mâine*, 2007

Bibliogr.

ISBN 978-973-725-927-1

I. Diaconu, Elena

II. Neagoe, Carmen Florentina

657.15

Reproducerea integrală sau fragmentară, prin orice formă
și prin orice mijloace tehnice, este strict interzisă
și se pedepsește conform legii.

*Răspunderea pentru conținutul și originalitatea textului
revine exclusiv autorului/autorilor.*

Redactor: Octavian CHEȚAN
Tehnoredactor: Marian BOLINTIȘ
Coperta: Cornelia PRODAN

Bun de tipar: 09.10.2007; Coli tipar: 12,75
Format: 23,5 cm

Editura Fundației *România de Mâine*
Bulevardul Timișoara, nr. 58, București, Sector 6,
Tel./Fax.: 021 / 444.20.91; www.spiruharet.ro
e-mail: contact@edituraromaniademaine.ro

REZUMAT

Cursul **Contabilitate publică** se adresează studenților facultăților economice.

Contabilitatea publică din România utilizează principiile privind contabilitatea de angajamente, precum și principiile explicitate de Directiva a IV-a europeană.

Reforma contabilității publice din România se încadrează în procesul general de reformă contabilă europeană, având la bază directivele europene, respectiv Directiva a IV-a europeană privind conturile anuale și Directiva a VII-a privind conturile consolidate, precum și Sistemul European de Conturi. Potrivit principiilor contabile acceptate, prevăzute de Sistemul European de Conturi – SEC 95, în cazul contabilității de angajamente cheltuielile reflectă suma bunurilor și serviciilor consumate în timpul unui an, chiar dacă sunt sau nu plătite în aceeași perioadă. Totodată, veniturile reflectă sumele care trebuie încasate în timpul unui an, chiar dacă acestea au fost colectate sau nu.

Lucrarea prezintă aspecte specifice contabilității de angajamente, precum și particularități ale închiderii exercițiului bugetar la entitățile publice. Potrivit legii¹, contabilitatea publică include:

- contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, menită să reflecte încasarea veniturilor și plata cheltuielilor corespunzătoare exercițiului bugetar;
- contabilitatea trezoreriei statului, care face obiectul unor precizări specifice ale Ministerului Finanțelor Publice;
- contabilitatea generală, bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care reflectă evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau deficitului patrimonial;
- contabilitatea destinată analizei costurilor programelor aprobate.

Aderarea României la Uniunea Europeană a accentuat caracterul complex al contabilității publice, ca urmare a diversificării finanțării externe din fondurile europene. În România, fondurile sunt aprobate și alocate pe baza principiului anualității. Excepția de la acest principiu o reprezintă disponibilitățile din fonduri externe nerambursabile și din fonduri publice naționale care cofinanțează contribuția financiară primită de la Comisia Europeană și care rămân disponibile în conturile structurilor de implementare la sfârșitul exercițiului bugetar (acestea vor fi reportate în anul următor). Fondurile externe nerambursabile vor fi acumulate într-un cont distinct și vor fi cheltuite numai în limita disponibilităților existente în acest cont și în scopul în care au fost acordate. În cuprinsul cursului sunt prezentate aspecte specifice privind contabilitatea finanțării din bugetul de stat, bugetele

¹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

locale, fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, precum și contabilitatea finanțării din fonduri externe nerambursabile. În finalul lucrării sunt prezentate particularități privind contabilitatea trezoreriei, întocmirea și transmiterea lucrărilor de execuție.

Lucrarea are caracter de cercetare și vine în sprijinul studenților facultăților economice, contribuind la aprofundarea celorlalte discipline de specialitate din domeniul financiar-contabil.