
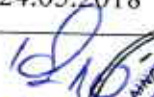


UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 1 din 8

## CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE

	Elaborat	Verificat	Aprobat
Departament / Compartiment	Contabil Șef	Prorector	Senat
Nume	Ec. Constantin Mainerici	Conf. univ. dr. Cornelia Tomescu-Dumitrescu	Prof. univ. dr. Adrian Gorun
Data		15.05.2018	24.05.2018
Semnătura			



UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 2 din 8

## 1. DISPOZIȚII GENERALE

1.1. Procedura se aplică tuturor persoanelor care sunt implicate, prin atribuțiile stabilite în fișa postului, în efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă din cadrul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu.

1.2. Conturile de regularizare și cele asimilate sunt, după caz, parte a activului sau a pasivului bilanțier, alături de alte elemente patrimoniale.

1.3. Din cadrul grupului de posturi privind „conturile de regularizare și asimilate”, de activ, fac parte:

- *cheltuieli constatate în avans (cheltuieli anticipate)*, precum cheltuielile efectuate în cursul exercițiului curent, dar care se referă la exercițiile următoare, cum sunt: chiriile, locațiile de gestiune, concesiunile plătite anticipat, primele de asigurare, abonamente la publicații achitate anticipat etc.;

- *decontări din operații în curs de clarificare (solduri debitoare)*.

1.4. Ca parte a pasivului bilanțier, această structură a pasivului cuprinde:

- *veniturile constatate în avans* sunt veniturile aferente perioadelor următoare, dar încasate anticipat în perioada curentă, cum ar fi: chirii, abonamente, asigurări și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare;

- *decontările din operații în curs de clarificare*.

1.5. În cursul exercițiului, dar mai ales la sfârșitul acestuia, apar unele operații economice care trebuie reflectate temporar în contabilitatea Universității și care, ulterior, urmează a fi anulate sau repartizate la alte conturi. Asemenea operații poartă numele de regularizări.

Principalele operații de regularizare se referă la:

- *delimitarea cheltuielilor și veniturilor aferente perioadei viitoare de cele aferente perioadei curente;*

- *separarea creanțelor și datoriilor care necesită cercetări și lămuriri suplimentare*.

1.6. Cheltuielile și veniturile înregistrate în avans urmează a se încorpora, în mod eşalonat, în rezultat, pe baza unui *scadențar*, în perioadele următoare. Deoarece rezultatul exercițiului se stabilește lunar, delimitarea acestor venituri și cheltuieli se efectuează lunar.

1.7. Principalele operații în curs de clarificare se referă la încasările și plățile pentru care nu există documente, încasări sau plăți efectuate din eroare în conturile bancare, documente din care nu rezultă clar natura operației etc. Toate sumele în curs de clarificare trebuie lămurite până la închiderea exercițiului financiar. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către Universitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

1.8. Activele de regularizare pot fi considerate ca fiind creanțe ale exercițiului curent față de exercițiul următor, iar pasivele de regularizare sunt datorii ale exercițiului curent față de exercițiul viitor.

## 2. BAZĂ LEGALĂ APLICABILĂ

- Legea nr. 1/2011 – Legea educației naționale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 - Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Carta Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 3 din 8

privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

### 3. OBIECTIVE

3.1. Obiectivul prezentei proceduri este îmbunătățirea modului de desfășurare a activităților circumscrise conturilor de regularizare și conturilor asimilate.

### 4. DIRECȚII ȘI COMPARTIMENTE VIZATE

4.1. Direcțiile vizate de prezenta procedură sunt:

- Direcția Generală Administrativă;
- Direcția Economică.

4.2. Compartimentele vizate de prezenta procedură sunt:

- Compartimentul financiar-contabil;

4.3. Persoanele vizate de prezenta procedură sunt:

- Contabilul șef;
- Angajații din cadrul compartimentului financiar-contabil.

### 5. RESPONSABILITĂȚI

5.2. Contabilul șef are ca responsabilitate principală urmărirea și verificarea modului în care se realizează înregistrările în evidența contabilă.

5.1. Angajații din cadrul compartimentului financiar-contabil efectuează înregistrările în evidența contabilă.

### 6. PROCEDURA

#### 6.1. Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

6.1.1. Prin intermediul acestui cont se ține evidența cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eșalonat pe cheltuieli în perioadele sau exercițiile financiare viitoare. Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” este un *cont de activ*. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate în avans, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare viitoare (chirii, abonamente, asigurări etc), iar în credit, cheltuielile efectuate în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

6.1.2. Soldul contului reflectă cheltuielile efectuate în avans. Contabilitatea analitică se ține pe feluri de cheltuieli.

6.1.3. Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” *se debitează* prin creditul conturilor:

401 „Furnizori”

- cu valoarea facturilor reprezentând abonamente, chirii și alte cheltuieli efectuate anticipat.

512 „Conturi la bănci”

- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 4 din 8

- 513 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 514 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 531 „Casa”  
- cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 770 „Finanțarea de la buget”  
- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 6.1.4. Contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” *se creditează* prin debitul conturilor:
- 612 „Cheltuieli cu chirile”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 626 „Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 658 „Alte cheltuieli operaționale”  
- cu sumele repartizate în perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadențelor.
- 6.2. **Contul 472 „Venituri înregistrate în avans”.**
- 6.2.1. Prin intermediul acestui cont se ține evidența veniturilor înregistrate în avans care urmează a se repartiza eşalonat la venituri în perioadele sau exercițiile financiare viitoare. Contul 472 „Venituri înregistrate în avans” este un *cont de pasiv*.
- 6.2.2. În creditul contului se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare viitoare, iar în debit, veniturile în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs.

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 5 din 8

6.2.3. Soldul contului reprezintă veniturile înregistrate în avans. Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri

6.2.4. Contul 472 „Venituri înregistrate în avans” *se creditează* prin debitul conturilor:  
411 „Clienți”

- cu veniturile aferente exercițiilor viitoare înregistrate în avans.

418 „Clienți-facturi de întocmit”

- cu veniturile din creanțe înregistrate în avans.

512 „Conturi la bănci”

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

531 „Casa”

- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri anticipate.

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”

- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

6.2.5. Contul 472 „Venituri înregistrate în avans” se debitează prin creditul conturilor:

512 „Conturi la bănci”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

531 „Casa”

- cu sumele încasate anticipat, restituite în numerar.

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”

- cu sumele încasate anticipat, restituite.

### 6.3. Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

6.3.1. Prin intermediul acestui cont se ține evidența sumelor în curs de clarificare (amenzi, cheltuieli de judecată, a operațiilor efectuate în conturile bancare pentru care nu există documente etc), operațiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.

6.3.2. Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” este un *cont bifuncțional*. În debitul contului se înregistrează sumele în curs de clarificare și clarificate, iar în credit sumele clarificate și în curs de clarificare.

6.3.3. Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

6.3.4. Contabilitatea analitică se asigură pe baza proceselor-verbale de constatare sau a altor documente. Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” *se debitează* prin creditul conturilor:

411 „Clienți”

- cu sumele clarificate reprezentând creanțe încasate.

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 6 din 8

*512 „Conturi la bănci”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.

*513 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.

*514 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*516 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării, nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*517 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*531 „Casa”*

- cu sumele restituite în numerar, necuvenite.

*550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite, necuvenite.

*562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”*

- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 7 din 8

- cu sumele restituite, necuvenite.  
*770 „Finanțarea de la buget”*
- cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;
- cu sumele restituite înregistrate ca necuvenite.
- 6.3.5. Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” *se creditează* prin debitul conturilor:
  - 401 „Furnizori”*
  - cu sumele clarificate reprezentând datoriile achitate.  
*404 „Furnizori de active fixe”*
  - cu sumele clarificate reprezentând datoriile achitate.  
*512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*513 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*514 „Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*516 „Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*550 „Disponibil din fonduri cu destinație specială”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii”*
  - cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesită clarificări suplimentare.  
*601 „Cheltuieli cu materiile prime”*
  - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.  
*Conturi din clasa a 6-a cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.*  
*770 „Finanțarea de la buget”*
  - cu sumele încasate în contul de finanțare, care necesită clarificări suplimentare.

## 7. DISPOZIȚII FINALE


7.1. Prezenta procedură a fost avizată în ședința Consiliului de Administrație din data de 15.05.2018 și aprobată de Senatul Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu în ședința din data de 24.05.2018.

UNIVERSITATEA „CONSTANTIN BRÂNCUȘI” DIN TÂRGU-JIU	PROCEDURĂ DE LUCRU	COD : PL - 102
	CONTURI DE REGULARIZARE ȘI CONTURI ASIMILATE	Ediția: 1
		Revizia: 0
		Pag. 8 din 8

7.2. Responsabilă pentru corectitudinea datelor înscrise în prezenta Procedură este doamna conf. univ. dr. Cornelia Tomescu-Dumitrescu – prorector.

**PREȘEDINTE SENAT**  
Prof. univ. dr. **Adrian GORUN**

**CANCELAR GENERAL SENAT**  
Lect. univ. dr. **Roxana DEBRIEȘCU**



**RECTOR,**  
Prof. univ. dr. **Toader NICOARĂ**

**Compartiment Juridic,**  
**Jr. Maria COCOLEA**

