
Cuprins

| | |
|---|-----------|
| Aspecte generale privind reconcilierea rezultatului contabil cu cel fiscal | 9 |
| Capitolul 1. Imobilizări corporale și necorporale | 13 |
| 1.1. Imobilizări corporale | 13 |
| 1.1.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 15 |
| 1.1.2. Aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 | 20 |
| 1.2. Imobilizări necorporale | 26 |
| 1.2.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 28 |
| 1.2.2. Aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 | 34 |
| Capitolul 2. Imobilizări financiare și investiții financiare pe termen scurt | 37 |
| Capitolul 3. Stocuri | 39 |
| 3.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 39 |
| 3.2. Aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 | 40 |
| 3.2.1. Determinarea costului stocului | 41 |
| 3.2.2. Recunoașterea valorii stocurilor pe cheltuială | 43 |
| Capitolul 4. Provizioane | 45 |
| 4.1. Provizioane pentru deprecierea activelor | 47 |
| 4.2. Provizioane pentru pierderi în cazul contractelor cu preț fix | 49 |
| 4.3. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli | 50 |
| Capitolul 5. Capitaluri proprii | 53 |
| 5.1. Rezerve din reevaluare | 53 |
| 5.1.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 54 |

| | |
|--|-----------|
| 5.1.2. Aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 | 55 |
| 5.2. Rezerve din reevaluarea disponibilului în valută reprezentând capital social | 56 |
| 5.3. Rezerve din facilități fiscale | 57 |
| 5.4. Alte fonduri (contul 118) | 58 |
| 5.4.1. Repartizări de profituri nete | 58 |
| 5.4.2. Subvenții pentru investiții | 58 |
| Capitolul 6. Cheltuieli cu dobânzile | 61 |
| 6.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 61 |
| 6.2. Aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 | 62 |
| Capitolul 7. Venituri din vânzarea de bunuri cu plata în rate | 67 |
| Capitolul 8. Tratatamentul diferențelor de curs valutar | 73 |
| 8.1. Diferențe de curs valutar incluse în contul de profit și pierdere | 74 |
| 8.1.1. Prima aplicare a Reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2001 (retratate) | 74 |
| 8.1.2. Împrumuturi în valută acordate societăților străine | 81 |
| 8.2. Diferențe de curs valutar incluse în capitaluri proprii | 82 |
| Capitolul 9. Corectarea erorilor | 87 |
| Capitolul 10. Pierderea fiscală reportabilă | 91 |
| Capitolul 11. Operațiuni specifice instituțiilor de credit | 93 |
| 11.1. Efecte publice și alte titluri acceptate spre finanțare la băncile centrale..... | 93 |
| 11.1.1. Definiții | 93 |
| 11.1.2. Tratatament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 93 |
| 11.1.3. Tratatament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 99 |
| 11.1.4. Situații identificate la retratare | 100 |
| 11.2. Creanțe asupra clienței | 100 |
| 11.2.1. Definiții | 100 |

| | |
|---|-----|
| 11.2.2. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 101 |
| 11.2.3. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 101 |
| 11.2.4. Situații identificate la retratare | 102 |
| 11.3. Creanțe asupra instituțiilor de credit | 102 |
| 11.3.1. Definiții | 102 |
| 11.3.2. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 102 |
| 11.3.3. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 103 |
| 11.3.4. Situații identificate la retratare | 103 |
| 11.4. Obligațiuni și alte titluri cu venit fix | 103 |
| 11.4.1. Definiții | 103 |
| 11.4.2. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 103 |
| 11.4.3. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 104 |
| 11.4.4. Situații identificate la retratare | 104 |
| 11.5. Acțiuni și alte titluri cu venit variabil | 104 |
| 11.5.1. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 104 |
| 11.5.2. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 105 |
| 11.5.3. Situații identificate la retratare | 105 |
| 11.6. Participații | 105 |
| 11.6.1. Definiții | 105 |
| 11.6.2. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 106 |
| 11.6.3. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 106 |
| 11.6.4. Situații identificate la retratare | 107 |
| 11.7. Părți în cadrul societăților comerciale legate | 107 |
| 11.7.1. Definiții | 107 |
| 11.7.2. Tratamente contabile la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 107 |
| 11.7.3. Tratamente fiscale la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 107 |
| 11.7.4. Situații identificate la retratare | 107 |
| 11.8. Datorii privind instituțiile de credit | 108 |
| 11.8.1. Definiții | 108 |

| | |
|--|-----|
| 11.8.2. Tratament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 108 |
| 11.8.3. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 109 |
| 11.8.4. Situații identificate la retratare | 109 |
| 11.9. Datorii privind clientela | 109 |
| 11.9.1. Definiții | 109 |
| 11.9.2. Tratament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 109 |
| 11.9.3. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 110 |
| 11.9.4. Situații identificate la retratare | 110 |
| 11.10. Datorii constituite prin titluri | 110 |
| 11.10.1. Definiții | 110 |
| 11.10.2. Tratament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 110 |
| 11.10.3. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 111 |
| 11.10.4. Situații identificate la retratare | 111 |
| 11.11. Datorii subordonate | 111 |
| 11.11.1. Definiții | 111 |
| 11.11.2. Tratament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 112 |
| 11.11.3. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 113 |
| 11.11.4. Situații identificate la retratare | 113 |
| 11.12. Rezerve | 113 |
| 11.12.1. Definiții | 113 |
| 11.12.2. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 114 |
| 11.12.3. Situații identificate la retratare | 114 |
| 11.13. Operațiuni în devize | 114 |
| 11.13.1. Definiții | 114 |
| 11.13.2. Tratament contabil la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 115 |
| 11.13.3. Tratament fiscal la aplicarea efectivă a Reglementărilor contabile armonizate | 118 |