

ORDIN Nr. 3471 din 25 noiembrie 2008
pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea
activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 835 din 11 decembrie 2008

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 788 din 7 noiembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor,
Tiberiu Valentin Mavrodin,
secretar de stat

București, 25 noiembrie 2008.

Nr. 3.471.

ANEXA 1

NORME METODOLOGICE

privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

CAP. 1

Reguli generale privind reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

ART. 1

(1) Prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituțiilor publice se realizează actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare anuale ale anului în care s-a efectuat reevaluarea.

(2) Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

(3) Valoarea justă a unui bun este definită la pct. 2.8 "Reguli generale de evaluare" din cap. II "Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare" din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare. Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.

(4) Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.

(5) În situația în care valoarea justă nu se determină în baza evaluărilor efectuate de evaluatori autorizați, valoarea justă la data bilanțului se determină de o comisie numită de conducătorul instituției publice.

ART. 2

(1) Instituțiile publice, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor și de subordonare inventariază activele fixe corporale aflate în patrimoniul lor, care urmează să fie reevaluate.

(2) Inventarierea se efectuează în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, cu modificările ulterioare.

(3) În cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere și reevaluare, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a acestora.

(4) Pentru elementele de active fixe corporale la care s-au constatat depreciere, comisia de inventariere face propuneri pentru înregistrarea ajustărilor pentru depreciere în formularul "Lista de inventariere" (cod 14-3-12), formular prevăzut în anexa 1 la Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.753/2004, cu modificările ulterioare.

(5) În vederea realizării în bune condiții a operațiunilor de reevaluare, ordonatorii de credite superiori pot sprijini cu specialiști instituțiile subordonate.

ART. 3

(1) Activele fixe corporale ale instituțiilor publice se revaluează după cum urmează:

a) activele fixe corporale aflate în patrimoniu: terenuri și amenajări la terenuri, construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale;

b) activele fixe corporale date în concesiune, cu chirie, în folosință gratuită persoanelor juridice fără scop patrimonial, precum și cele date în administrarea regiilor autonome;

c) capacitățile puse în funcțiune parțial, de natura activelor fixe corporale pentru care încă nu s-au întocmit formele de înregistrare ca active fixe corporale;

d) activele fixe corporale la care s-au efectuat lucrări de investiții (modernizări, reparații capitale, reabilitări, consolidări etc.) care au majorat valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, indiferent de sursa de finanțare a investițiilor.

Reevaluarea se efectuează separat pentru valoarea de înregistrare de la data intrării în patrimoniu sau data ultimei reevaluări și separat pentru valoarea investiției, prin aplicarea indicilor de preț corespunzători perioadelor când acestea au intrat în patrimoniu sau au fost reevaluate și când au fost efectuate investițiile.

Valoarea actualizată a activelor fixe corporale modernizate se determină prin însumarea valorilor actualizate ale valorii de înregistrare în contabilitate cu valoarea actualizată a investițiilor;

e) activele fixe corporale achiziționate de instituțiile publice în cadrul contractelor de leasing financiar;

f) activele fixe corporale aflate la reprezentanțele diplomatice, comerciale, militare din străinătate, în zonele de conflict. Acestea se inventariază și se revaluează de instituțiile publice în patrimoniul cărora sunt înregistrate.

(2) Investițiile efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se revaluează de operatorii economici/instituțiile publice care au efectuat investițiile.

ART. 4

Nu se revaluează:

a) activele fixe corporale care au intrat în patrimoniul instituțiilor publice în cursul anului în care se efectuează reevaluarea și au fost înregistrate în contabilitate la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă, după caz;

b) activele fixe corporale care la data reevaluării au durată normală de funcționare expirată;

c) activele fixe corporale aflate în conservare, precum și rezervele de mobilizare care sunt evidențiate în contabilitate ca active fixe corporale;

d) activele fixe corporale pentru care au fost întocmite documentele, dar nu s-au obținut aprobările legale de scoatere din funcțiune, și care nu au fost demontate, demolate sau dezmembrate.

e) activele fixe corporale în curs de execuție.

ART. 5

(1) Pentru determinarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, respectiv a valorii rămase actualizate, se vor avea în vedere următoarele:

a) valoarea de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale care se revaluează;

b) data intrării în patrimoniu.

Data intrării în patrimoniu se consideră:

- data înscrisă în documentele de achiziție întocmite pentru activele fixe corporale procurate cu titlu oneros, care nu au mai fost reevaluate;
- data înscrisă în documentele întocmite pentru activele fixe corporale construite sau produse de instituțiile publice, care nu au mai fost reevaluate;
- data înscrisă în documentele transmise de donator, pentru activele fixe corporale dobândite cu titlu gratuit, care nu au mai fost reevaluate;
- data înscrisă în documentele de intrare în patrimoniu prin alte modalități de dobândire (transfer, expropriere, hotărâre judecătorească etc.), care nu au mai fost reevaluate;
- c) data ultimei reevaluări, pentru activele fixe corporale care au fost reevaluate anterior;
- d) amortizarea calculată până la finele lunii când se efectuează reevaluarea evidențiată în contabilitate în creditul contului 281 "Amortizări privind activele fixe corporale";
- e) rata inflației (indicele prețurilor de consum) comunicată de Institutul Național de Statistică.

Indicii prețurilor de consum pot fi accesați de pe site-ul Institutului Național de Statistică, la adresa: www.insse.ro

Se parcurg următorii pași:

- se merge în dreapta paginii: Indicele prețurilor de consum;
- se merge în stânga paginii: Indicele prețurilor de consum lunar;
- se introduce numele persoanei juridice;
- se selectează domeniul de interes: Indicele prețurilor de consum (IPC - total);
- se selectează perioada de interes;
- se selectează perioada curentă (anul și luna când se efectuează reevaluarea);
- se selectează perioada de referință (anul și luna intrării în patrimoniu/data ultimei reevaluări);
- se afișează Indicele lunar al prețurilor de consum: total, mărfuri alimentare, mărfuri nealimentare și servicii;
- se selectează IPC - total;
- se imprimă rezultatele;
- f) valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată la data când se efectuează reevaluarea), determinată prin înmulțirea valorii de înregistrare în contabilitate cu rata inflației (indicele prețurilor de consum).

(2) Diferențele din reevaluare aferente activelor fixe corporale se stabilesc ca diferență între valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată) și valoarea de înregistrare în contabilitate, astfel:

a) în cazul reevaluării efectuate cu ajutorul indicelui prețurilor de consum, pe baza datelor din:

- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1a);
- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1b);
- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1c);

b) în cazul reevaluării efectuate de evaluatori autorizați, pe baza datelor din:

- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1d);

- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1e);

- Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1f).

(3) În situația în care instituțiile publice au în patrimoniu bunuri aparținând atât statului, cât și unităților administrativ-teritoriale, vor întocmi situații distincte pentru bunurile aparținând statului și pentru bunurile aparținând unităților administrativ-teritoriale.

(4) Pentru reevaluarea investițiilor efectuate la activele fixe corporale se utilizează situațiile menționate la alin. (2).

ART. 6

(1) În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal 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 alte valori atribuite înainte aceluși activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere noua valoare a acestuia, determinată în urma reevaluării.

(2) Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea de înregistrare în contabilitate conduce la creșterea sau descreșterea rezervelor din reevaluare.

(3) Evidența rezervelor din reevaluare se ține cu ajutorul contului 105 "Rezerve din reevaluare".

(4) Creșterea sau descreșterea de valoare a activului fix corporal amortizabil rezultată în urma operațiunii de reevaluare se înscrie în coloanele "Debit" sau "Credit", după caz, din formularul "Fișa mijlocului fix" (cod 14-2-2). După fiecare reevaluare, rezervele din reevaluare aferente activelor fixe amortizabile (preluate din soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare") se înscriu într-o coloană distinctă, în fișa mijlocului fix respectiv.

ART. 7

Reevaluarea activelor fixe corporale trebuie făcută cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

a) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în creditul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

b) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în debitul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

c) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o creștere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ (contul 105);

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ (contul 7813).

d) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o descreștere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii (contul 105); eventuala diferență rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială (contul 6813);

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă acelui activ (contul 6813).

ART. 8

La reevaluarea activelor fixe amortizabile, amortizarea cumulată la dată reevaluării se tratează într-unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile a activului fix (înregistrată în contul 2xx), astfel încât valoarea contabilă a activului fix, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită deseori în cazul în care activul fix este reevaluat prin aplicarea unui indice (de exemplu, indicele prețurilor de consum - total);

b) eliminată din valoarea contabilă a activului fix (înregistrată în contul 2xx), iar valoarea netă astfel obținută devine valoarea reevaluată a activului fix. Metoda de reevaluare este bazată pe valori nete, respectiv la fiecare reevaluare amortizarea calculată este eliminată din valoarea contabilă a activului fix. Această metodă este folosită deseori pentru clădiri care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

ART. 9

Diferențele din reevaluare evidențiate în contul 105 "Rezerve din reevaluare" urmează să fie trecute asupra contului 117.15 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare" în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute etc. prin înregistrarea: 105 = 117.15.

ART. 10

Funcțiunea contului 105 "Rezerve din reevaluare" prevăzută în Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează astfel:

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează creșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în debit, descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale.

Soldul creditor al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, neamortizate integral.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

1051 "Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri";

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor";

1053 "Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor";

1054 "Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale";

1055 "Rezerve din reevaluarea altor active ale statului".

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se creditează prin debitul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al statului care nu se amortizează.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al statului care nu se amortizează.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al unităților administrative-teritoriale care nu se amortizează.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale care nu se amortizează.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

212 "Construcții"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

215 "Alte active ale statului"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea altor active ale statului.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu creșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al statului care nu se amortizează.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu creșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al statului care nu se amortizează.

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

- cu creșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale care nu se amortizează.

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

- cu creșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale care nu se amortizează.

117.15 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare"

- cu rezerva din reevaluare transferată asupra rezultatului reportat în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute etc.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

212 "Construcții "

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor.

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale.

215 "Alte active ale statului"

- cu creșterea de valoare rezultată din reevaluarea altor active ale statului.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu rezerva din reevaluare aferentă duratei normale de utilizare consumată a activului la momentul reevaluării, transferată asupra contului de amortizare.

ART. 11

(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

(2) În situația în care reevaluarea construcțiilor și terenurilor se efectuează de o comisie numită de conducătorul instituției publice, se procedează în mod similar cu reevaluarea celorlalte active fixe corporale, potrivit prevederilor art. 5 - 9 din prezentele norme metodologice.

CAP. 2

Reguli privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural național

ART. 12

(1) Bunurile din patrimoniul cultural național, cu excepția acelor care nu pot fi reevaluate potrivit standardelor internaționale de evaluare, vor fi reevaluate de către evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului 2010.

(2) Bunurile din patrimoniul cultural național sunt bunurile definite astfel la art. 3 din Legea nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Patrimoniul bibliotecilor este alcătuit din documentele prevăzute la art. 39 din Legea bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Documentele aflate în colecțiile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale ce fac parte din patrimoniul

cultural național mobil, nu sunt active fixe. Acestea sunt evidențiate, gestionate și inventariate în condițiile legii și nu se reevaluează.

(4) Bunurile prevăzute la alin. (3) se evidențiază în contabilitate ca materiale de natura obiectelor de inventar aflate în depozit sau în folosință, după caz.

(5) Pentru organizarea contabilității analitice a cărților se poate utiliza metoda global-valorică, așa cum este prevăzut la pct. 18 din Normele metodologice de întocmire și utilizare a registrelor și formularelor comune pe economie privind activitatea financiară și contabilă, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, cu modificările ulterioare.

CAP. 3

Reguli privind reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome

ART. 13

(1) Se supun reevaluării activele fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome, care, potrivit art. 2 alin. (2) lit. c) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 1.553/2003 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, cu modificările ulterioare, nu au fost reevaluate.

(2) Reevaluarea se efectuează de o comisie numită de conducătorul instituției publice care are în coordonare sau sub autoritate regia autonomă sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului 2008. După această dată, reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome, se realizează potrivit prezentelor norme metodologice.

(3) Activele fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome, care potrivit prevederilor art. III lit. b) din Legea nr. 259/2007 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 sunt înregistrate într-un cont în afara bilanțului, urmează să fie inventariate și înregistrate în contabilitatea autorităților publice, celorlalte organe ale administrației publice centrale și locale sau a instituțiilor publice autonome care le au în coordonare sau sub autoritatea lor, după caz, pe baza protocolului de predare-primire, astfel: 2xx = 101 sau 103, după caz.

(4) În situația în care reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome, se efectuează de o comisie numită de conducătorul instituției publice, se procedează conform prevederilor art. 5 - 9 din prezentele norme metodologice.

CAP. 4

Regimul de amortizare și calcularea amortizării

ART. 14

(1) Instituțiile publice amortizează activele fixe corporale și activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare.

(2) Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare (CA) la valoarea de intrare a activelor fixe corporale și necorporale.

(3) Cota de amortizare (CA) pentru activele fixe corporale se determină ca raport procentual între 100 și durata normală de funcționare din Catalogul privind duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin hotărâre a Guvernului ($CA = 100/\text{durata normală de funcționare}$). Pentru activele fixe corporale intrate în patrimoniul instituțiilor publice care nu au fost amortizate integral, durata normală de funcționare este durata rămasă prevăzută în documentele de intrare, respectiv durata stabilită de comisie, în situația în care nu se cunoaște anul punerii în funcțiune.

(4) Cota de amortizare (CA) pentru activele fixe necorporale se determină ca raport procentual între 100 și durata normală de funcționare determinată potrivit art. 17 - 19 din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Duratele normale de funcționare aprobate prin hotărâre a Guvernului se pot corecta, în sensul majorării sau reducerii acestora cu până la 20%, cu aprobarea ordonatorului de credite.

(6) Amortizarea se înregistrează lunar în contul de cheltuieli 6811 "Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe", titlul 71 "Active nefinanciare", articolele și alineatele corespunzătoare.

(7) Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de funcționare.

(8) Durata normală de funcționare rămasă se determină ca diferență între durata normală de funcționare stabilită potrivit legii și durata normală de funcționare consumată.

(9) Instituțiile publice au obligația să înscrie în documentul "Fișa mijlocului fix" (cod 14-2-2) valoarea rămasă de amortizat și amortizarea lunară aferentă activelor fixe corporale aflate în patrimoniu.

ART. 15

Data punerii în funcțiune în vederea calculării amortizării se determină astfel:

a) activele fixe corporale independente, care nu necesită montaj și nici probe tehnologice, 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.

ART. 16

Capacitățile puse în funcțiune parțial, pentru care nu s-au întocmit formele de înregistrare ca active fixe, se cuprind în grupa la care urmează a se înregistra ca active fixe corporale, la valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor ocazionate de realizarea lor. La punerea în funcțiune, cu ocazia recepției finale, amortizarea se determină în funcție de valoarea finală, iar valoarea neamortizată până la acea dată urmează să fie recuperată pe durata normală de funcționare rămasă.

ART. 17

Investițiile efectuate la activele fixe corporale, de exemplu: modernizări, reparații capitale, reabilitări, consolidări etc., și care majorează valoarea de intrare a acestora se amortizează fie pe durata normală de funcționare rămasă, fie prin majorarea duratei normale de funcționare cu 20%. Dacă investițiile s-au efectuat după expirarea acestei durate, se stabilește o nouă durată normală de funcționare de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite, dar nu mai mult de 20% din durata normală de funcționare inițială.

ART. 18

Investițiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, bălților, iazurilor, terenurilor și pentru alte lucrări similare se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile instituției publice într-o perioadă de maximum 10 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite.

ART. 19

(1) Plantațiile tinere, precum și plantațiile de protecție, care sunt încadrate în grupa 2 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", sunt scutite de calculul amortizării, astfel:

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

(2) Duratele normale de funcționare a plantațiilor tinere și a plantațiilor de protecție cuprind și duratele de scutire și, în acest caz, cota de amortizare se determină în funcție de durata normală de funcționare, redusă cu perioada de scutire, în ani, pentru care nu se calculează amortizare.

ART. 20

Bunurile de natura armamentului și tehnicii de luptă, precum și cele aflate în conservare și în rezerve de mobilizare care nu se amortizează, potrivit legii, vor fi definite prin norme proprii de către instituțiile publice care le au în patrimoniu.

ART. 21

Serviciile publice de interes local care desfășoară activități de natură economică aplică prevederile art. 31 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale Hotărârii Guvernului nr. 214/1999 privind activitățile de natură economică pentru care se calculează amortizarea mijloacelor fixe, care prevăd obligația calculării, înregistrării și recuperării uzurii fizice și morale a activelor fixe aferente activităților respective prin tarif sau preț, potrivit legii, cu excepția celor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale.

ART. 22

(1) În cazul activelor fixe corporale achiziționate, cu durata normală de utilizare expirată, se stabilește o nouă durată normală de funcționare de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite, dar nu mai mult de 20% din durata normală de funcționare inițială.

(2) În cazul activelor fixe pentru care nu există date de identificare a duratei normale de funcționare consumate, deoarece nu se cunoaște anul punerii în funcțiune, durata normală de funcționare rămasă în care se recuperează valoarea de intrare se stabilește de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

ART. 23

(1) În situația în care valoarea de înregistrare actualizată a unor active fixe corporale este mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, activele fixe corporale se mențin în continuare în evidența contabilă în aceleași conturi, în analitice distincte, iar valoarea rămasă neamortizată se recuperează prin includerea integrală în cheltuielile instituției publice sau prin includerea în cheltuielile acesteia într-o perioadă stabilită de către o comisie tehnică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

(2) Activele fixe corporale menționate la alin. (1) urmează regimul de scoatere din funcțiune al activelor fixe corporale.

ART. 24

(1) Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, în concesiune sau în folosință gratuită se calculează de către instituțiile publice care le au în patrimoniu.

(2) Amortizarea investițiilor efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se înregistrează de instituțiile publice sau operatorii economici care au efectuat investițiile, pe perioada contractului sau pe durata normală de funcționare rămasă, după caz.

(3) La încetarea contractului, valoarea investițiilor nediminuată cu amortizarea calculată se cedează instituției publice care le are în patrimoniu sau operatorului economic, după caz, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

(4) În procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa și valoarea amortizării investiției, pentru ca instituția publică care le are în patrimoniu sau operatorul economic să poată înregistra amortizarea corespunzătoare noii valori de intrare.

ART. 25

Activele fixe corporale achiziționate de instituțiile publice în cadrul contractelor de leasing financiar se amortizează potrivit legii.

ART. 26

Înregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe corporale și necorporale se efectuează pe baza "Situației privind calculul amortizării pe luna anul ...", al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1g), care este întocmită de persoana din cadrul compartimentului de contabilitate (financiar-contabil) care conduce evidența sintetică și analitică a activelor fixe corporale.

CAP. 5

Alte prevederi

ART. 27

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale se efectuează potrivit anexei nr. 2 la prezentele norme metodologice.

ART. 28

În vederea aplicării corespunzătoare a prezentelor norme metodologice, în anexa nr. 3 se exemplifică operațiunile de reevaluare și de înregistrare în contabilitate a diferențelor din reevaluare aferente unui activ fix corporal amortizabil.

ART. 29

Ordonatorii principali de credite pot aproba norme proprii pentru reevaluarea bunurilor de natura armamentului și tehnicii de luptă.

ART. 30

În situațiile financiare anuale ale instituțiilor publice rezervele din reevaluare se reflectă astfel:

- în formularul "Bilanț" (cod 01), la capitaluri proprii, grupa "Rezerve și fonduri";
- în formularul "Situația activelor fixe amortizabile" (anexa nr. 35a);
- în formularul "Situația activelor neamortizabile" (anexa nr. 35b).

ART. 31

Anexele nr. 1a), 1b), 1c), 1d), 1e), 1f) și 1g), 2 și 3 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA 1a)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA

diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inven-tar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Durata normală de funcționare din Catalog - luni -	Durata normală de funcționare consumată la data reevaluării - luni -
A	B	C	D	1	2	3

Durata normală de funcționare rămasă - luni -	Gradul de utilizare - % -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare consumate - lei -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare rămase - lei -	Indicele prețurilor de consum-total	Valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (reevaluată) - lei -
4 = 2 - 3	5 = 3 / 2	6 = 1 x 5	7 = 1 - 6	8	9 = 1 x 8

Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării aferente duratei normale de funcționare consumate - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării aferente duratei normale de funcționare rămase - lei -	Valoarea de amortizat - lei -
10 = 9 - 1	11 = 10 x 5	12 = 10 - 11	13 = 7 + 12

NOTĂ:

Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.
Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,
.....
Președintele comisiei de inventariere,
.....

ANEXA 1b)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA
diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Indicele prețurilor de consum-total
A	B	C	D	1	2

Valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (reevaluată) - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -
3 = 1 x 2	4 = 3 - 1

NOTĂ:
Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.
Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,
.....
Președintele comisiei de inventariere,
.....

ANEXA 1c)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA
diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Indicele prețurilor de consum-total
A	B	C	D	1	2

Valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (reevaluată) - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -
3 = 1 x 2	4 = 3 - 1

NOTĂ:

Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.
Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,
Președintele comisiei de inventariere,

ANEXA 1d)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA

diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate/ Valoarea de amortizat după ultima reevaluare - lei -	Durata normală de funcționare din Catalog/ Durata rămasă la ultima reevaluare - luni -	Durata normală de funcționare consumată la data reevaluării/ Durata normală de funcționare consumată între reevaluarea curentă și cea anterioară - luni -
A	B	C	D	1	2	3

Durata normală de funcționare rămasă - luni -	Gradul de utilizare - % -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare consumate - lei -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare rămase - lei -	Valoarea justă propusă de evaluator	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -	Valoarea de amortizat - lei -
4 = 2 - 3	5 = 3 / 2	6 = 1 x 5	7 = 1 - 6	8	9 = 8 - 7	10 = 8

NOTĂ:

Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.
Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului
Președintele comisiei de inventariere,

financiar-contabil,

ANEXA 1e)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA
diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public care nu se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Valoarea justă propusă de evaluator - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -
A	B	C	D	1	2	3 = 2 - 1

NOTĂ:

Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.
Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului Președintele comisiei de inventariere,
financiar-contabil,

ANEXA 1f)
la normele metodologice

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA
diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul privat care nu se amortizează

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Valoarea justă propusă de evaluator - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -
A	B	C	D	1	2	3 = 2 - 1

NOTĂ:

Primul indicator din coloana D se completează la prima reevaluare.

Al doilea indicator din coloana D se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului Președintele comisiei de inventariere,
financiar-contabil,

.....

ANEXA 1g)

la normele metodologice

SITUAȚIE

privind calculul amortizării pe luna anul

Nr. crt.	Denumire activ fix corporal	Cont contabil	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Luna și anul în care începe amortizarea
A	B	C	D	E	1	2
1	Clădiri		1			

Durata normală de funcționare din Catalog - ani -	Durata normală de funcționare din Catalog - luni -	Amortizare lunară - lei -	Nr. de luni pentru care s-a calculat amortizarea - luni -	Valoarea amortizării cumulate - lei -	Valoarea rămasă de amortizat - lei -
3	4	5 = 1 / 4	6	7 = 5 x 6	8 = 1 - 7

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,
.....

Întocmit.
.....

ANEXA 2

la normele metodologice

ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE
a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale

Instituțiile publice care procedează la evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea

nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, vor reflecta în contabilitate diferențele din reevaluare respective, astfel:

1. În cazul activelor fixe neamortizabile (bunuri aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, bunuri din patrimoniul cultural național, armament și tehnică de luptă etc.):

a) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează astfel:

a.1) ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii:

%	= 105 "Rezerve din reevaluare"
2111	"Terenuri"
2112	"Amenajări la terenuri"
212	"Construcții"
213	"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
214	"Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"
215	"Alte active ale statului"

a.2) transferul diferențelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea creșterii de valoare:

105 "Rezerve din reevaluare"	= %
101	"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"
102	"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"
103	"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ- teritoriale"
104	"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ- teritoriale"

b) Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează astfel:

b.1) ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii:

- 105 "Rezerve din reevaluare" = %
- 2111 "Terenuri"
 - 2112 "Amenajări la terenuri"
 - 212 "Construcții"
 - 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
 - 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"
 - 215 "Alte active ale statului"

b.2) transferul diferențelor din reevaluare asupra fondurilor bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, concomitent cu înregistrarea descreșterii de valoare:

% = 105 "Rezerve din reevaluare"

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale"

104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"

2. În cazul activelor fixe amortizabile:

a) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

a.1) în situația în care nu a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

NOTĂ:

Reevaluarea efectuată în anul 2003 nu a condus la diminuarea valorii de înregistrare în contabilitate a activelor fixe reevaluate și înregistrarea pe cheltuieli a descreșterii de valoare:

- transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

105 "Rezerve din reevaluare" = 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii:

% = 105 "Rezerve din reevaluare"

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

a.2) în situația în care a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ:

% = 7813 "Venituri din ajustări privind

2112 "Amenajări la terenuri" deprecierea activelor fixe"

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

214 "Mobilier, aparatură birotică echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- diferența rămasă după acoperirea descreșterii de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ se înregistrează pe seama rezervelor din reevaluare:

% = 105 "Rezerve din reevaluare"

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"

214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

b) Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

281 "Amortizări privind activele fixe corporale" = 105 "Rezerve din reevaluare"

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, în limita rezervelor existente:

105 "Rezerve din reevaluare" = %
2112 "Amenajări la terenuri"
212 "Construcții"
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- diferența rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe" = %
2112 "Amenajări la terenuri"
212 "Construcții"
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii de valoare, dacă nu au fost constituite rezerve din reevaluare aferente aceluși activ la reevaluarea anterioară:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe" = %
2112 "Amenajări la terenuri"
212 "Construcții"
213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"
214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și

alte active fixe corporale"

ANEXA 3 la normele metodologice

EXEMPLIFICAREA operațiunilor de reevaluare a unui activ fix amortizabil

1. Datele de identificare a activului fix corporal:

- clădire administrativă din domeniul privat al statului - cod 1.6.4
- data intrării în patrimoniu - noiembrie 2000
- valoarea de înregistrare în contabilitate - 200.000 lei
- prima reevaluare a fost efectuată la 31 decembrie 2003
- a doua reevaluare estimată în 2008
- a treia reevaluare estimată în 2010
- a patra reevaluare estimată în 2012
- a cincea reevaluare estimată în 2013

2. Diferențele din reevaluare sunt stabilite în Situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale care se supun amortizării începând cu data de 1 ianuarie 2004, prezentată în anexa nr. 2a la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, pentru anul 2003, și în anexele nr. 1a), 1b), 1c), 1d), 1e) și 1f) la normele metodologice, pentru următorii ani.

NOTĂ:

Exemplificarea prezentată în continuare s-a dorit a fi un exercițiu pentru înțelegerea și aplicarea tratamentului contabil pentru creșterea și descreșterea de valoare a activelor fixe corporale reevaluate, dar în practică se pot întâlni situații de creșteri consecutive, descreșteri consecutive sau alternative, creșteri și descreșteri ale valorilor activelor fixe corporale reevaluate. De asemenea, menționăm că toate datele prezentate sunt aleatorii.

ANEXA 2a la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003

REEVALUAREA I: 31 decembrie 2003

Aprobat
Ordonator de credite

SITUAȚIA
privind determinarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale care se supun amortizării începând cu data de 1 ianuarie 2004

Denumire activ	Nr.	Cod de	Anul și	Valoarea de	Durata	Durata
fix	inventar	clasifi-	luna	înregistrare	normală	normală
		cație din	intrării	în	de	de

		Catalog	în patrimoniu	contabilitate - lei -	utilizare din Catalog - luni -	utilizare consumată la 31 decembrie 2003 - luni -
A	B	C	D	1	2	3
clădire administrativă	1000	1.5	Nov. 2000	200.000	600	36

Durata normală de utilizare rămasă - luni -	Gradul de utilizare - % -	Valoarea afertă duratei normale de utilizare consumată - lei -	Valoarea afertă duratei normale de utilizare rămasă - lei -	Coeficient de actualizare	Valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată - lei -
4 = 2 - 3	5 = 3 / 2	6 = 1 x 5	7 = 1 - 6	8	9 = 1 x 8
564	6%	12.000	188.000	1,6	320.000

Diferențe din reevaluare - lei -	Ajustări ale valorii de înregistrare în contabilitate actualizată propuse de comisia de inventariere - lei -	Diferențe de înregistrare în contabilitate la 31 decembrie 2003 - lei -	Diferențe de înregistrare în contabilitate la 31 decembrie 2003 aferente duratei normale de utilizare consumată - lei -	Diferențe de înregistrare în contabilitate la 31 decembrie 2003 aferente duratei normale de utilizare rămasă - lei -	Valoarea de amortizat
10 = 9 - 1	11	12 = 10 + 11	13 = 12 x 5	14 = 12 - 13	15 = 7 + 14
120.000	-	120.000	7.200	112.800	300.800

Conducătorul
compartimentului financiar-contabil,
.....

Președintele comisiei
de inventariere,
.....

ANEXA 1a)
la normele metodologice

REEVALUAREA a 2-a: decembrie 2008
REEVALUAREA a 3-a: decembrie 2010
REEVALUAREA a 4-a: decembrie 2012
REEVALUAREA a 5-a: decembrie 2013

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA
diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public sau privat care
se amortizează

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Durata normală de funcționare din Catalog - luni -

B - Durata normală de funcționare consumată la data reevaluării - luni -

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	A	B
A	B	C	D	1	2	3
Clădire administrativă	1000	1.6.4	Dec. 2003	320.000	600	96
Clădire administrativă	1000	1.6.4	Dec. 2008	466.112	600	120
Clădire administrativă	1000	1.6.4	Dec. 2010	384.542	600	144
Clădire administrativă	1000	1.6.4	Dec. 2012	157.662	600	156

Durata normală de funcționare rămasă - luni -	Gradul de utilizare - % -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare consumată - lei -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare rămasă - lei -	Indicele prețurilor de consum total (estimări)	Valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (reevaluată) - lei -
4 = 2 - 3	5 = 3 / 2	6 = 1 x 5	7 = 1 - 6	8	9 = 1 x 8
504	16%	51.200	268.800	1,4566	466.112
480	20%	93.222	372.890	0,8250	384.542
456	24%	92.290	292.252	0,410	157.662
444	26%	40.992	116.670	1,120	176.581

Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării aferente duratei normale de funcționare consumată - lei -	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării aferente duratei normale de funcționare rămasă - lei -	Valoarea de amortizat - lei -
10 = 9 - 1	11 = 10 x 5	12 = 10 - 11	13 = 7 + 12
146.112	23.378	122.734	391.534
-81.570	-16.314	-65.256	307.634
-226.880	-54.451	-172.429	119.823
18.919	4.919	14.000	130.670

Conducătorul
compartimentului financiar-contabil,

Președintele comisiei
de inventariere,

FIȘA MIJLOCULUI FIX

Grupa

Nr. inventar Fel, serie, nr., dată document proveniență Valoare de inventar Amortizare lunară Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice Clădire administrativă Accesorii	Codul de clasificare 1.6.4. Data dării în folosință Anul 2000 Luna decembrie Data amortizării complete Anul 2050 Luna Durata normală de funcționare 50 ani Cota de amortizare 2%%
--	--

Nr. inventar (de la număr la număr)	Documentul (data, felul, numărul)	Operațiunile care privesc mișcarea, creșterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold	Sold cont 105
1000	Factura	Achiziție	1	200.000	-	200.000	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2003		120.000	-	320.000	112.800
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2008		146.112	-	466.112	235.534
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2010		-	81.570	384.542	170.278
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2012		-	224.729	159.813	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2012		-	2.151	157.662	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2013		2.151	-	159.813	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2013		16.768	-	176.581	11.849

ANEXA 1d)
la normele metodologice

REEVALUAREA I-a: decembrie 2003
 REEVALUAREA a II-a: decembrie 2008
 REEVALUAREA a III-a: decembrie 2010
 REEVALUAREA a IV-a: decembrie 2012
 REEVALUAREA a V-a: decembrie 2013

Aprobat.
Ordonator de credite

SITUAȚIA

diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public sau privat care se amortizează

Semnificația coloanei A din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Durata normală de funcționare consumată la data reevaluării/Durata normală de funcționare consumată între reevaluarea curentă și cea anterioară - luni -

Denumire activ fix corporal	Nr. inventar	Cod de clasificare din Catalog	Anul și luna intrării în patrimoniu/ Anul și luna ultimei reevaluări	Valoarea de înregistrare în contabilitate - lei -	Durata normală de funcționare din Catalog/ Durata rămasă la ultima reevaluare - luni -	A
A	B	C	D	1	2	3
Clădire administrativă	1000	1.6.4	Decembrie 2003	320.000	600	96
			Decembrie 2008	391.534	504	24
			Decembrie 2010	307.634	480	24
			Decembrie 2012	119.823	456	12

Durata normală de funcționare rămasă - luni -	Gradul de utilizare - % -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare consumată - lei -	Valoarea aferentă duratei normale de funcționare rămasă - lei -	Valoarea justă propusă de evaluator	Diferențe din reevaluare de înregistrat în contabilitate la data reevaluării - lei -	Valoarea de amortizat - lei -
4 = 2 - 3	5 = 3 / 2	6 = 1 x 5	7 = 1 - 6	8	9 = 8 - 7	10 = 8
504	16,0	51.200	268.800	391.534	122.734	391.534
480	4,761904	18.644	372.890	307.634	-65.256	307.634
456	5,0	15.382	292.252	119.823	172.429	119.823
444	2,63157	3.153	116.670	130.670	14.000	130.670

NOTĂ:

Primul indicator din coloanele D, 1, 2 și 3 se completează la prima reevaluare.

Al doilea indicator din coloanele D, 1, 2 și 3 se completează la reevaluările ulterioare.

Conducătorul compartimentului
financiar-contabil,
.....

Președintele comisiei de
inventariere,
.....

FIȘA MIJLOCULUI FIX

Grupa

Nr. inventar
Fel, serie, nr., dată document proveniență

..... Valoare de inventar	Codul de clasificare 1.6.4.
Amortizare lunară	Data dării în folosință Anul 2000
Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Luna decembrie
Clădire administrativă	Data amortizării complete Anul 2050 Luna
Accesorii	Durata normală de funcționare 50 ani
	Cota de amortizare 2%

(verso)

Nr. inventar (de la număr la număr)	Documentul (data, felul, numărul)	Operațiunile care privesc mișcarea, creșterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold	Sold cont 105
1000	Factura	Achiziție	1	200.000	-	200.000	
	Nota contabilă	Reevaluare 2003		120.000	-	320.000	112.800
	Nota contabilă	Eliminare amortizare 2001 - 2003		-	19.200	300.800	-
	Nota contabilă	Eliminare amortizare 2003 - 2008		-	32.000	268.800	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2008		122.734	-	391.534	235.534
	Nota contabilă	Eliminare amortizare 2008 - 2010		-	18.644	372.890	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2010		-	65.256	307.634	170.278
	Nota contabilă	Eliminare amortizare 2010 - 2012		-	15.382	292.252	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2012		-	170.278	121.974	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2012		-	2.151	119.823	-
	Nota contabilă	Eliminare amortizare 2012 - 2013		-	3.153	116.670	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2013		2.151	-	118.821	-
	Nota contabilă	Diferențe reevaluare 2013		11.849	-	130.670	11.849

A. Înregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluare, în situația în care operațiunile de reevaluare a activului fix amortizabil se efectuează prin utilizarea indicelui prețurilor de consum total care determină recalcularea amortizării proporțional cu schimbarea valorii contabile a activului

I. Înregistrările contabile după prima reevaluare

În anul 2003 diferențele din reevaluarea activelor fixe au fost înregistrate în contabilitate potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât, după reevaluare și transpunerea soldurilor la 1 ianuarie 2006 conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, situația din conturile 212 "Construcții", 2812 "Amortizarea construcțiilor" și 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferente activului fix se prezintă astfel:

1. Situația din contul 212 "Construcții" aferent activului fix corporal:

SID = 200.000 lei
RD = 120.000 lei
RC = -
SFD = 320.000 lei

2. Situația din contul 2812 "Amortizarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 12.000 lei
RC = 7.200 lei
RD = -
SFC = 19.200 lei

3. Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = -
RC = 120.000 lei
RD = 7.200 lei
SFC = 112.800 lei

Amortizarea înregistrată în contul 2812 "Amortizarea construcțiilor" între prima și a doua reevaluare (2003 - 2008) este de 32.000 lei.

II. Înregistrări contabile după a doua reevaluare (decembrie 2008):

a) transferul rezervei din reevaluare aferentă duratei normale de funcționare consumată la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	=	2812 "Amortizarea construcțiilor"	23.378 lei
---	---	-----------------------------------	------------

b) creșterea rezervei din reevaluare deoarece nu a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială:

212 "Construcții"	= 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	146.112 lei
-------------------	---	-------------

c) înregistrarea eventualelor ajustări de depreciere la propunerea comisiei de inventariere [efectuată în formularul "Lista de inventariere" (cod 14-3-12)]:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe"	= 2912 "Ajustări pentru deprecierea construcțiilor"	
---	---	--

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 112.800 lei
RC = 146.112 lei
TRC = 258.912 lei
RD = 23.378 lei
SFC = 235.534 lei

d) înregistrarea amortizării între a doua și a treia reevaluare (2008 - 2010):

6811 "Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe"	= 2812 "Amortizarea construcțiilor"	18.644 lei
---	-------------------------------------	------------

III. Înregistrări contabile după a treia reevaluare (decembrie 2010):

a) transferul rezervei din reevaluare aferentă duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

2812 "Amortizarea construcțiilor"	= 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	16.314 lei
-----------------------------------	---	------------

b) scăderea rezervei din reevaluare în limita rezervelor existente:

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	= 212 "Construcții"	81.570 lei
---	---------------------	------------

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 235.534 lei

RC = 16.314 lei
TRC = 251.848 lei
RD = 81.570 lei
SFC = 170.278 lei

c) anularea (sau diminuarea) eventualelor ajustări de depreciere constituite anterior:

2912 "Ajustări pentru deprecierea construcțiilor" = 7813 "Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe"

d) înregistrarea amortizării între a treia și a patra reevaluare (2010 - 2012):

6811 "Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe" = 2812 "Amortizarea construcțiilor" 15.382 lei

IV. Înregistrări contabile după a patra reevaluare (decembrie 2012):

a) transferul rezervei din reevaluare aferentă duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

2812 "Amortizarea construcțiilor" = 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" 54.451 lei

b) scăderea rezervei din reevaluare în limita rezervelor existente:

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" = 212 "Construcții" 224.729 lei

c) înregistrarea descreșterii de valoare neacoperită din rezervele din reevaluare:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe" = 212 "Construcții" 2.151 lei

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 170.278 lei
RC = 54.451 lei
TRC = 224.729 lei
RD = 224.729 lei
SFC = -

d) înregistrarea amortizării între a patra și a cincea reevaluare (2012 - 2013):

6811 "Cheltuieli operaționale = 2812 "Amortizarea 3.153 lei
privind amortizarea construcțiilor"
activelor fixe"

V. Înregistrări contabile după a cincea reevaluare (decembrie 2013):

a) transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

1052 "Rezerve din reevaluarea = 2812 "Amortizarea 4.919 lei
construcțiilor" construcțiilor"

b) creșterea de valoare care compensează cheltuiala cu descreșterea de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ:

212 "Construcții" = 7813 "Venituri din ajustări 2.151 lei
privind deprecierea
activelor fixe"

c) diferența rămasă după acoperirea descreșterii de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ:

212 "Construcții" = 1052 "Rezerve din reevaluarea 16.768 lei
construcțiilor"

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = -

RC = 16.768 lei

TRC = 16.768 lei

RD = 4.919 lei

SFC = 11.849 lei

B. Operațiunile de reevaluare a activului fix amortizabil se efectuează de evaluatori autorizați la valoarea justă, care determină eliminarea amortizării din valoarea contabilă (înregistrată în contul 2xx)

I. Înregistrările contabile după prima reevaluare

În anul 2003 diferențele din reevaluarea activelor fixe au fost înregistrate în contabilitate potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.487/2003, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât, după reevaluare și transpunerea soldurilor la 1 ianuarie 2006 potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, situația din conturile 212 "Construcții", 2812 "Amortizarea construcțiilor" și 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferente activului fix se prezintă astfel:

1. Situația din contul 212 "Construcții" aferent activului fix corporal:

SID = 200.000 lei
RD = 120.000 lei
RC = -
SFC = 320.000 lei

2. Situația din contul 2812 "Amortizarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 12.000 lei
RC = 7.200 lei
RD = -
SFC = 19.200 lei

3. Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = -
RC = 120.000 lei
RD = 7.200 lei
SFC = 112.800 lei

Amortizarea înregistrată în contul 2812 "Amortizarea construcțiilor" între prima și a doua reevaluare (2003 - 2008) este de 32.000 lei.

Eventualele ajustări de depreciere înregistrate în perioada 2006 - 2007 la propunerea comisiei de inventariere [efectuată în formularul "Lista de inventariere" (cod 14-3-12)]:

6813 "Cheltuieli operaționale = 2912 "Ajustări pentru
privind ajustările pentru deprecierea
deprecierea activelor construcțiilor"
fixe"

II. Înregistrări contabile după a doua reevaluare (decembrie 2008):

a) eliminarea amortizării aferente duratei normale de funcționare consumate din valoarea activului fix, pentru perioada 2001 - 2003:

2812 "Amortizarea = 212 "Construcții" 19.200 lei
construcțiilor"

b) eliminarea amortizării aferente duratei normale de funcționare consumate din valoarea activului fix, pentru perioada 2003 - 2008:

2812 "Amortizarea = 212 "Construcții" 32.000 lei
construcțiilor"

c) diferențele din reevaluare aferente duratei normale de funcționare rămase:

212 "Construcții"	= 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	122.734 lei
-------------------	---	-------------

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SI = 112.800 lei
RC = 122.734 lei
SFC = 235.534 lei

d) anularea (sau diminuarea) eventualelor ajustări de depreciere constituite anterior:

2912 "Ajustări pentru construcții"	= 7813 "Venituri din ajustări deprecierea privind deprecierea activelor fixe"	
------------------------------------	---	--

e) înregistrarea amortizării între a doua și a treia reevaluare (2008 - 2010):

6811 "Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe"	= 2812 "Amortizarea construcțiilor"	18.644 lei
---	-------------------------------------	------------

III. Înregistrări contabile după a treia reevaluare (decembrie 2010):

a) eliminarea amortizării aferente duratei normale de funcționare consumate din valoarea activului fix, pentru perioada 2008 - 2010:

2812 "Amortizarea construcțiilor"	= 212 "Construcții"	18.644 lei
-----------------------------------	---------------------	------------

b) scăderea rezervei din reevaluare, în limita rezervelor existente:

1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"	= 212 "Construcții"	65.256 lei
---	---------------------	------------

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 235.534 lei
RD = 65.256 lei
SFC = 170.278 lei

c) înregistrarea amortizării între a treia și a patra reevaluare (2010 - 2012):

6811 "Cheltuieli operaționale = 2812 "Amortizarea 15.382 lei
privind amortizarea construcțiilor"
activelor fixe"

IV. Înregistrări contabile după a patra reevaluare (decembrie 2012):

a) eliminarea amortizării aferentă duratei normale de funcționare consumate din valoarea activului fix, pentru perioada 2010 - 2012:

2812 "Amortizarea = 212 "Construcții" 15.382 lei
construcțiilor"

b) scăderea rezervei din reevaluare, în limita rezervelor existente:

1052 "Rezerve din reevaluarea = 212 "Construcții" 170.278 lei
construcțiilor"

c) diferența rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente:

6813 "Cheltuieli operaționale = 212 "Construcții" 2.151 lei
privind ajustările pentru
deprecierea activelor
fixe"

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix corporal:

SIC = 170.278 lei

RD = 170.278 lei

SFC = -

d) înregistrarea amortizării între a patra și a cincea reevaluare (2012 - 2013):

6811 "Cheltuieli operaționale = 2812 "Amortizarea 3.153 lei
privind amortizarea construcțiilor"
activelor fixe"

V. Înregistrări contabile după a cincea reevaluare (decembrie 2013):

a) eliminarea amortizării aferente duratei normale de funcționare consumate din valoarea activului fix corporal, pentru perioada 2012 - 2013:

2812 "Amortizarea = 212 "Construcții" 3.153 lei
construcțiilor"

b) înregistrarea venitului care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ:

212 "Construcții" = 7813 "Venituri din ajustări 2.151 lei
privind deprecierea
activelor fixe"

c) constituirea rezervelor din reevaluare cu diferența rămasă după acoperirea
descreșterii de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară:

212 "Construcții" = 1052 "Rezerve din reevaluarea 11.849 lei
construcțiilor"

Situația din contul 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" aferent activului fix
corporal:

SIC = -

RC = 11.849 lei

SFC = 11.849 lei