

REEVALUARE MIJLOACE FIXE

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face de regulă la sfârșitul anului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu. Există 2 posibilități de reflectare în contabilitate a rezultatelor reevaluării, determinate de informațiile prezentate în rapoartele de evaluare:

- ♦ **Reevaluare pe valori brute** (Recalcularea proporțională atât a valorii brute a activului, cât și a amortizării)
- ♦ **Reevaluare pe valori nete** (Prezentarea activului la valoare justă prin anularea amortizării)

Indiferent de tipul reevaluării, conform Reglementarilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009, amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate, se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea. Aceasta înseamnă că în program, în macheta specifică de reevaluare, se va alege **Mod aplicare = după amortizarea curentă**, astfel încât amortizarea în luna reevaluării rămâne neschimbată. (Figura 1)

Nr	Nr. Inventar	Mod aplicare	Amo. initiala	Amo. reevaluată	Val. curenta	Val. reevaluată
1	122	dupa amortizarea curen	1200		6.000,00	0,00

Figura 1.

În urma reevaluării, diferența dintre valoarea rezultată și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, contul 105.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci se tratează astfel:

- ♦ Ca o creștere a rezervei din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială (credit 105)
- ♦ Ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ (781.03).

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, atunci se tratează astfel:

- ♦ Ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (681.03).
- ♦ Ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență neacoperită se înregistrează ca o cheltuială (debit 105).

I. CONFIGURĂRI

Pentru a calcula rezerva din reevaluare aferentă fiecărui mijloc fix și pentru a genera înregistrările contabile corespunzătoare în funcție de soldul acestei rezerve, trebuie setate următoarele constante:

- ✓ **Utilizare rezerve din reevaluări = DA** (Constante generale Mentor > Constante funcționare). Această constantă mai are ca efect și faptul că documentul de modificare de preț generat prin reevaluare nu are notă contabilă și toate înregistrările contabile se generează în rezolvare mijloace fixe.
- ✓ **Cont cheltuieli depreciere imobilizări = 681.03** (Constante generale Mentor > Constante funcționare)
- ✓ **Cont venituri depreciere imobilizări = 781.03** (Constante generale Mentor > Constante funcționare)

Dacă există reevaluări anterioare, se poate introduce la fiecare mijloc fix valoarea **Rezervei din reevaluare** calculată până la acel moment, în tab-ul "Alte informații", coloana "Rezervă reeval.". Pentru ca această valoare să se păstreze indiferent de modificările în baza de date (deschideri și închideri de luni anterioare) trebuie **fixată cu dublu-click** pe coloana respectivă, efectul vizual fiind colorarea în roșu, similar cu fixarea DUR (Figura 2). Această rezervă se va propaga prin închideri de la o lună la alta, cât timp nu sunt reevaluări, iar atunci când se va face o altă reevaluare, se va diminua sau va crește în funcție rezultatul reevaluării (creștere/ descreștere).

Nr.	Nr. Inv.	Cant.	Rezervă reeval.	Data reev.	Pret vechi	Amo vechi	Centru cost	Partener custodie	Locatie partener	Observ
1	1222	1	2000	30.12.2011	6800	2479,163	...	nedefinit	...	nedefinit

Figura 2.

II. FUNCȚIONARE

Macheta de reevaluare se deschide dând click dreapta pe mijlocul fix respectiv și alegând opțiunea "Reevaluare" sau din view-ul de mijloace fixe, poziționat pe mijloc fix, apelând icon-ul specific (Figura 3).

Denumire articol	OK	Gestiunea	Subunitatea	Contul	Intrat la	Pret	Stoc	Rezolvat
Linie tehnologica 1	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	8.500,00	1	1
Linie tehnologica 2	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	7.500,00	1	1
Linie tehnologica 3	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	3.000,00	1	1
Linie tehnologica 4	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	6.000,00	1	1
Linie tehnologica I	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	6.800,00	1	1
Linie tehnologica II	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	3.750,00	1	1
Linie tehnologica III	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	1.200,00	1	1
Linie tehnologica IV	x	Depozit central	Sediu Central	Echipam. tehnologice	30.12.2011	1.800,00	1	1

Figura 3.

- În macheta care se deschide se completează tipul reevaluării, data, coeficientul (în cazul reevaluării pe valori brute, completarea acestuia determină automat calculul amortizării reevaluate și a valorii reevaluate) sau se scriu Val. reevaluată respectiv Amo. reevaluată. În cazul reevaluării pe valori nete, Amo. reevaluată va fi 0, pentru ca amortizarea precedentă se anulează iar mijlocul fix se va prezenta la valoarea netă (Figura 4).

Linie tehnologica I

Data reevalua Tip reevaluare reevaluare pe valori brute reevaluare pe valori nete

Coeficient OK Renunt

Nr	Nr. Inventar	Mod aplicare	Amo.initiala	Amo.reevaluata	Val.curenta	Val.reevaluata
1	122	dupa amortizarea curenta	1200		6.000,00	6.800,00

Figura 4.

În tabelul de mai jos sunt exemplificate 4 situații de reevaluare, pe același mijloc de fix aflat în diferite perioade, în varianta pe valori brute. În funcție de diferența din reevaluare și de soldul rezervei, înregistrările contabile se vor face cu 105, 681.03 sau 781.03, după regula prezentată mai sus.

Reeval la finele anului	Val. de inreg.	Amor- tiz. Luna- ra	Amortiz. precedenta	Valoare ramasa	Coef de reeval.	Val. de inreg. Reevaluata	Grad de uzura	Amortiz precedenta Reevaluata	Diferenta de amortizare	Valoare ramasa Reevaluata = Val. Justa	Diferenta din reevaluare	Rezerva din reevaluare	Chelt 6813	Venit 7813	NC	DUR	Amort afer val intrare	Amort afer reeval	
1	2		3	4=2-3	5	6=2*5	7=3/2	8=6*7	9=8-3	10=6-8	11=10-4	12=12prec +11							
2	6.000	50,00	1.200	4.800	1,4167	8.500	20,00%	1.700	500	6.800	2.000	2.000			213=105 105=2813	2500 500	96	50	20,83
5	8.500	70,83	4.250	4.250	0,8824	7.500	50,00%	3.750	-500	3.750	-500	1.500			105=213 2813=105	1000 500	60	37,5	25
6	7.500	62,50	4.500	3.000	0,4000	3.000	60,00%	1.800	-2.700	1.200	-1.800	0	300		105=213 6813=213 2813=105	4200 300 2700	48	25	0
7	3.000	25,00	2.100	900	2,0000	6.000	70,00%	4.200	2.100	1.800	900	600		300	213=105 213=7813 105=2813	2700 300 2100	36	33,33	16,67

În tabelul următor sunt exemplificate aceleași 4 situații, pe același mijloc fix, dar în varianta pe valori nete. După cum se observă, rezerva constituită și diferența din reevaluare sunt aceleași ca și în varianta pe valori brute, diferența constând în notele contabile. Amortizarea calculată se anulează în corespondența cu contul de mijloc fix, în timp ce în varianta pe valori brute se revaluează în corespondența cu contul 105.

Reeval la finele anului	Val. de inreg.	Amor- tiz. luna- ra	Amortiz. precedenta	Valoare ramasa = Val. Contab neta		Val. de inreg. Reevaluata = Val. Justa		Amortiz precedenta Reevaluata		Valoare ramasa Reevaluata = Val. Contab neta noua	Diferenta din reevaluare	Rezerva din reevaluare	Chelt 6813	Venit 7813	NC	DUR	Amort afer val intrare	Amort afer reeval	
1	2		3	4=2-3		6		8		10=6-8	11=10-4	12							
2	6.000	50,00	1.200	4.800	<	6.800		0		6.800	2.000	2.000			213=105 2813=213	2000 1200	96	50	20,83
5	6.800	70,83	2.550	4.250	>	3.750		0		3.750	-500	1.500			105=213 2813=213	500 2550	60	37,5	25
6	3.750	62,50	750	3.000	>	1.200		0		1.200	-1.800	0	300		105=213 6813=213 2813=213	1500 300 750	48	25	0
7	1.200	25,00	300	900	<	1.800		0		1.800	900	600		300	213=105 213=7813 2813=213	600 300 300	36	33,33	16,67

În lista „Situția imobilizărilor” s-au adăugat coloane noi pentru a reflecta reevaluarea (Figura 5):

- Reevaluare (DA/NU),
- Tip reevaluare (pe valori brute/ pe valori nete),
- Mod aplicare reevaluare (după/ înainte de amortizarea curentă),
- Diferența din reevaluare (rezervă din luna curentă),
- Rezerva (rezerva precedentă)

Situția imobilizărilor Sediu Central Decembrie 2011 (start 15:04)															
Nr. crt.	Denumire mifx	Amortiz preced	Amortizare curenta	Valoare ramasa	Cont	UM	Durata normata	Durata ramasa	Tip amortiz.	Stare	Reevaluare	Diferenta din reevaluare	Tip reevaluare	Rezerva	Mod aplicare reevaluare
4 [±] Depozit central															
1	Linie tehnologica 1	1.650,00	50,00	6.800,00	213.01	Buc	10	97	Liniera	In curs de amortizare	DA	2.000,00	pe valori brut	0,00	dupa amortizarea curenta
2	Linie tehnologica 2	3.679,17	70,83	3.750,00	213.01	Buc	10	61	Liniera	In curs de amortizare	DA	-500,00	pe valori brut	2.000,00	dupa amortizarea curenta
3	Linie tehnologica 3	1.737,50	62,50	1.200,00	213.01	Buc	10	49	Liniera	In curs de amortizare	DA	-1.800,00	pe valori brut	1.500,00	dupa amortizarea curenta
4	Linie tehnologica 4	4.175,00	25,00	1.800,00	213.01	Buc	10	37	Liniera	In curs de amortizare	DA	900,00	pe valori brut	-300,00	dupa amortizarea curenta
5	Linie tehnologica I	1.150,00	50,00	6.800,00	213.01	Buc	10	97	Liniera	In curs de amortizare	DA	2.000,00	pe valori nete	0,00	dupa amortizarea curenta
6	Linie tehnologica II	2.479,16	70,83	3.750,00	213.01	Buc	10	61	Liniera	In curs de amortizare	DA	-500,00	pe valori nete	2.000,00	dupa amortizarea curenta
7	Linie tehnologica III	687,50	62,50	1.200,00	213.01	Buc	10	49	Liniera	In curs de amortizare	DA	-1.800,00	pe valori nete	1.500,00	dupa amortizarea curenta
8	Linie tehnologica IV	275,00	25,00	1.800,00	213.01	Buc	10	37	Liniera	In curs de amortizare	DA	900,00	pe valori nete	-300,00	dupa amortizarea curenta
4 [±] Total Depozit central		15.833,33	416,67	27.100,00								1.199,99		6.400,00	
0 [±] TOTAL GENERAL:		15.833,33	416,67	27.100,00								1.199,99		6.400,00	

Figura 5.