

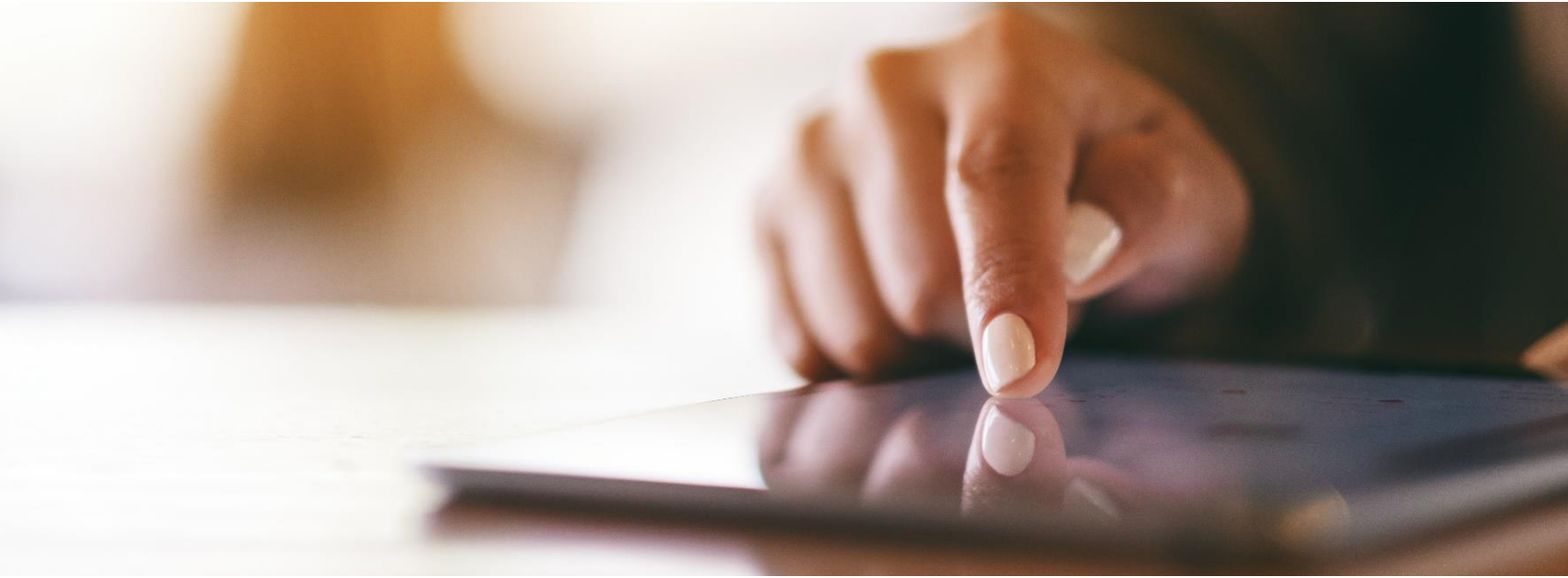
# Accounting Alert

Amendments to the Accounting regulations  
and Accounting Law

February 2024

English and Romanian

managers



Summary of the latest legislative changes introduced by the Government Emergency Ordinance no.115/2023 and Orders of the Ministry of Finance no. 5394/2023 and no. 52/2024.

1. On 15.12.2023, the Government Emergency Ordinance no. 115/2023 for amending the Accounting Law no. 82/1991 was published in the Official Gazette no. 1139.
2. On 08.01.2024, the Order of the Ministry of Finance no. 5394/2023 comprising the main aspects related to the preparation and submission of annual financial statements and annual accounting reports of the economic operators to the territorial units of the Ministry of Finance was published in the Official Gazette no. 11.
3. On 12.01.2024, the Order of the Ministry of Finance no. 52/2024 regarding the regulations of some aspects related to the reporting of certain financial and non-financial information was published in the Official Gazette no. 29.

**G.E.O no. 115/2023** amends the Accounting Law no. 82/1991

**Main changes:**

- Starting with the annual financial statements related to the financial year 2023, non-profit legal entities are required to prepare and submit a statement detailing the amounts received in the form of subsidies and sponsorships.
- The fines and contraventions are modified as follows:

<b>Fines</b>	<b>Contravention</b>
2.000 - 20.000 Lei	for conducting economic and financial operations without being recorded in the accounting evidence.
4.000 – 10.000 Lei	non-complying with the regulations related to the approval of accounting policies and procedures.
2.000 – 20.000 Lei	failure to comply with the regulations regarding the use and maintenance of accounting registers, the preparation and use of supporting and accounting documents for all transactions, their recording in the accounting books during their relevant period and archiving, as well as the restauration of lost, stolen or destroyed documents.
3.000 – 20.000 Lei	failure to comply with the regulations regarding the annual inventory.
300 – 4.500 Lei	failure to comply with the regulations regarding the preparation, signing, and submission to the Ministry of Public Finance and its territorial units of the financial statements.
1.000 – 1.500 Lei	failure to comply with the regulations regarding the submission of the informing statement by the entities that have not conducted activities, as well as to inform in writing the territorial unit of the Ministry of Public Finance about the chosen financial year.
1.000 – 3.000 Lei	for presenting financial statements containing inaccurate or uncorrelated data.
2.000 – 10.000 Lei	failure to comply with the regulations regarding the submission of the statement confirming that the accounting policies and procedures are in accordance with the applicable accounting regulations, that the financial statements reflect the financial position of the company, and that the company continues to carry its activity in the following period.
20.000 – 30.000 Lei	failure to comply with the regulation regarding the statement to be submitted by non-profit organizations regarding the subsidies and sponsorships received.
30.000 – 40.000 Lei	failure to comply with the obligation to audit the financial statements.
1.000 – 10.000 Lei	Non-complying with the provisions related to the responsibility for organizing and conducting the accounting evidence. The same fine is applicable if an entity submits several sets of annual financial statements for the same financial year.

**1. M.O.F. no. 5394/2023** amends the accounting regulations from the following normative acts:

- accounting regulations regarding individual annual financial statements and consolidated annual financial statements, approved by Order of the Ministry of Public Finance no. **1802/2014**.
- accounting regulations in accordance with the International Financial Reporting Standards, approved by Order of the Ministry of Public Finance no. **2844/2016**.
- accounting regulations for non-profit entities, approved by Order of the Ministry of Public Finance no. **3103/2017**.

**Main changes:**

- The following new expense types must be reported separately in the annual financial statements:
  - Royalty expenses
  - Management location expenses
  - Rent expenses
  - Expenses related to intellectual property rights (separate disclosure for affiliated entities)
  - Management expenses (separate disclosure for affiliated entities)
  - Consultancy expenses (separate disclosure for affiliated entities)

**2. M.O.F no. 52/2024** introduces amendments to the accounting regulations for non-profit entities, approved by Order of the Ministry of Public Finance no. 3103/2017.

**Main changes:**

- Clarifications are made about the revenues that correspond to the non-profit activities. These include also the amounts received from the state budget for supporting citizens' organizations belonging to national minorities.
- A new account is added in the chart of accounts: 7389 "Revenues from amounts received from the state budget for the support of citizens' organizations belonging to national minorities".
- The structure of the profit and loss account to be presented by non-profit entities is updated.

Submit RFP

Sumar al ultimelor modificări aduse prin Ordonanța de Urgență nr. 115/2023 și Ordinele Ministrului Finanțelor nr. 5394/2023 și nr. 52/2024.

1. În data de 15.12.2023 în M.O.1139 a fost publicată OUG nr. 115/2023 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991.
2. În data de 08.01.2024 în M.O.11 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 5394/2023 pentru reglementarea unor aspecte cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, precum și a raportării contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.
3. În data de 12.01.2024 în M.O.29 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 52/2024 privind reglementarea unor aspecte referitoare la raportarea anumitor informații financiare și nefinanciare.

**1. O.U.G 115/2023** introduce modificări și completări asupra Legii contabilității nr. 82/1991

**Principalele noutăți:**

- Începand cu situațiile financiare aferente anului 2023, persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să anexeze la situațiile financiare anuale o declarație cu privire la sumele primite sub formă de subvenții sau sponsorizări.
- Contravențiile și amenzi se modifică după cum urmează:

<b>Amendă</b>	<b>Contravenție</b>
2.000 - 20.000 Lei	Efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate
4.000 – 10.000 Lei	Nerespectarea reglementărilor cu privire la aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație
2.000 – 20.000 Lei	Nerespectarea reglementărilor cu privire la utilizarea și ținerea registrelor de contabilitate, cele cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, precum și cele cu privire la păstrarea, arhivarea și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse.
3.000 – 20.000 Lei	Nerespectarea reglementărilor privind efectuarea inventarierii
300 – 4.500 Lei	Nerespectarea reglementărilor cu privire la întocmirea, semnarea și depunerea situațiilor financiare
1.000 – 1.500 Lei	Nerespectarea reglementărilor cu privire la depunerea declarației din care să rezulte că persoanele nu au desfășurat activitate, precum și a notificării privind anul financiar ales.
1.000 – 3.000 Lei	Prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate.
2.000 – 10.000 Lei	Nerespectarea reglementărilor privind depunerea declarației care confirmă că politicile și procedurile contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare reflectă poziția financiară a companiei și că societatea își continuă activitatea în perioada următoare.
20.000 – 30.000 Lei	Nerespectarea prevederilor privind declarația ce trebuie depusă de organizațiile nonprofit referitoare la subvențiile și sponsorizările primite.
30.000 – 40.000 Lei	Nerespectarea obligației de auditare a situațiilor financiare
1.000 – 10.000 Lei	Nerespectarea prevederilor referitoare la responsabilitatea organizării și tinerii evidenței contabile; Aceeași amendă se aplică dacă o entitate depune mai multe seturi de situații financiare anuale pentru același exercițiu financiar

**2. O.M.F nr. 5394/2023** introduce modificări și completări reglementărilor contabile din următoarele acte normative:

- reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014;
- reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2.844/2016;
- reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.103/2017.

#### **Principalele noutăți:**

- Următoarele categorii de cheltuieli se vor prezenta distinct în situațiile financiare:
- cheltuieli cu redevențele
- cheltuieli cu locațiile de gestiune
- cheltuieli cu chirile
- cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală, prezentându-se separat tranzacțiile cu părțile afiliate
- cheltuieli de management, prezentându-se separat tranzacțiile cu părțile afiliate
- cheltuieli de consultanță, prezentându-se separat tranzacțiile cu părțile afiliate.

**3. O.M.F nr. 52/2024** introduce modificări și completări reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMFP nr. 3103/2017

#### **Principalele noutăți:**

- Se introduc detalii cu privire la veniturile corespunzătoare activităților fără scop patrimonial, în cadrul acestora fiind incluse și “sumele primite de la bugetul de stat pentru sprijinul organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale”.
- În planul de conturi general se introduce un cont nou: 7389 “Venituri din sume primite de la bugetul de stat pentru sprijinul organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale”.
- Structura contului de profit și pierdere este actualizată.

**Solicită o ofertă**

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

## Contacts



**Luminița Bornoiu**  
Partner, Head of Outsourcing

[luminita.bornoiu@mazars.ro](mailto:luminita.bornoiu@mazars.ro)



**Mariana Dragomir**  
Partner, Outsourcing

[mariana.dragomir@mazars.ro](mailto:mariana.dragomir@mazars.ro)



**Ana Dragomirică**  
Manager, Outsourcing

[Ana.Dragomirica@mazars.ro](mailto:Ana.Dragomirica@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 44,000 professionals – 28,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)

© Mazars 2022