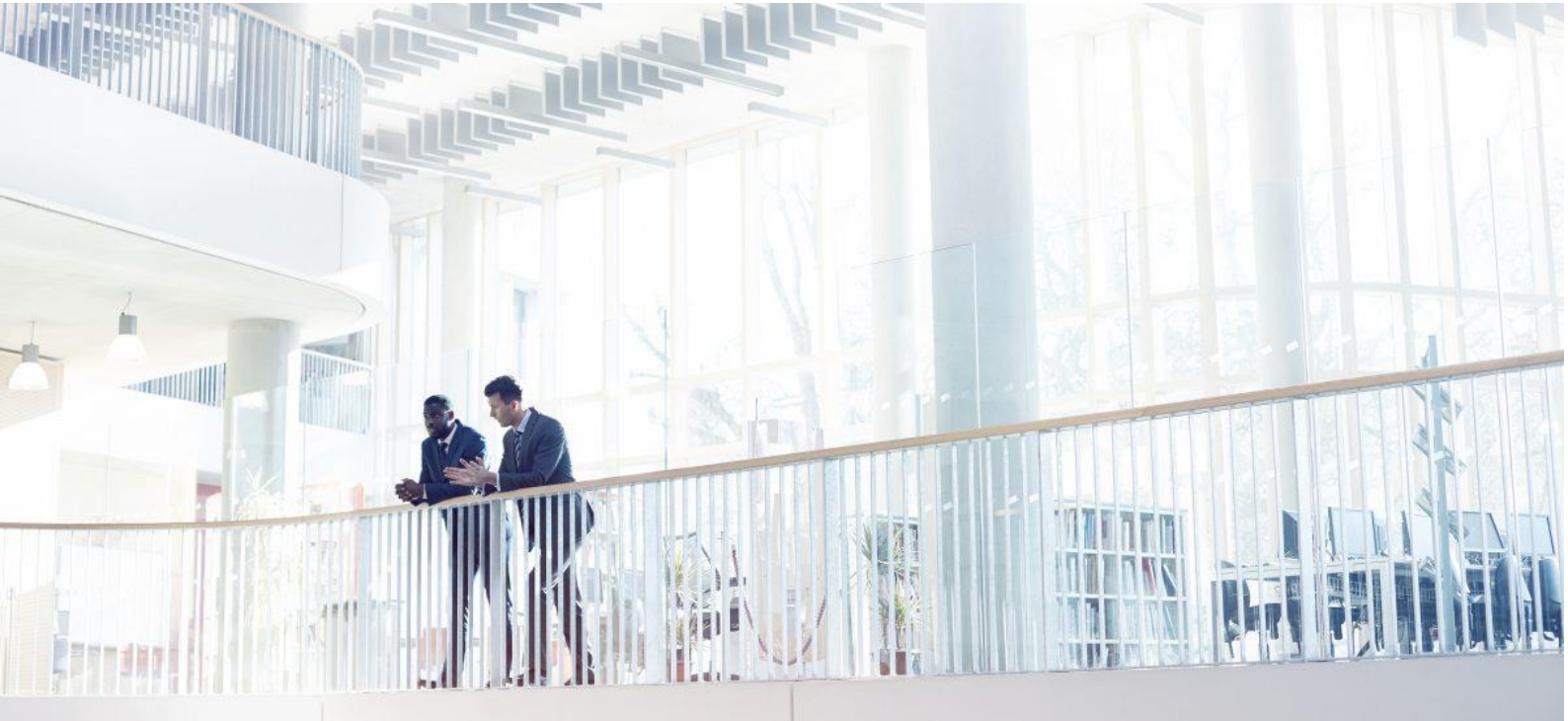




Accounting Alert

December / 2024
English and Romanian

forv/s
mazars



Summary of the Government Emergency Ordinance no. 138/2024

On 4 December 2024, the Government Emergency Ordinance no. 138/2024 for amending the Accounting Law no. 82/1991, was published in the Official Gazette no. 1222.

G.E.O. no. 138/2024 amends the Accounting Law. No. 82/1991

Main aspects :

- The trial balance must be prepared monthly, having the purpose of tracking the correct registration of the operations in the accounting records. Before this change, the trial balance was mandatory to be prepared at least at the end of the financial year, as of the dates for preparing the Annual Financial Statements or the Accounting Reports, as well as at the end of the period for which the entity must prepare the corporate profit tax return.
- Clarifications are presented concerning the persons who sign the Annual Financial Statements and Accounting Reports, namely: **the legal representative**, as well as the economic director, chief accountant, or other person authorized to perform this function, which is **employed** according to the law.
- The deadline for submitting the Annual Financial Statements is set to **30 April** or **31 May** of each year, depending on the entity type. If these dates are non-business days, the last reporting day is the next business day following these dates.
- The entities that opted for a financial year different than the calendar year must submit the Annual Financial Statements within 120 or 150 days from the financial year-end, depending on the entity type. The count starts the next day following the end date of the chosen financial year.
- Starting with the financial year 2025, the Annual Financial Statements and the Accounting Reports can be submitted electronically only, according to the specifications published by NAFA.



Sumar al ultimelor modificări aduse prin Ordonanța de Urgență nr. 138/2024

În data de 4 decembrie 2024, în M.O. 1222 a fost publicată O.U.G. nr. 138/2024 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991.

O.U.G. 138/2024 introduce modificări și completări asupra Legii contabilității nr. 82/1991:

Principalele aspecte :

- Balanța de verificare se întocmește **lunar** pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate. Anterior acestei modificări, balanța de verificare trebuia întocmită cel puțin la sfârșitul exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la sfârșitul perioadei pentru care entitatea trebuia să întocmească declarația de impozit pe profit.
- Se aduc clarificări în legătură cu persoanele care semnează situațiile financiare anuale și raportările contabile și anume: **reprezentantul legal**, precum și directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, **angajată potrivit legii**.
- Termenul limită de depunere a situațiilor financiare anuale este fixat la data **30 aprilie sau 31 mai** a fiecărui an, în funcție de tipul de entitate. Dacă aceste date sunt zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.
- Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, depun situațiile financiare anuale în termen de 120 sau 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar ales, în funcție de tipul de entitate. Numărarea începe cu ziua următoare datei de încheiere a exercițiului financiar ales.
- Începând cu exercițiul financiar 2025, Situațiile Financiare și Raportările Contabile pot fi depuse doar în format electronic, conform specificațiilor publicate pe portalul ANAF.

Submit RfP

Forvis 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 Forvis Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Luminița Bornoiu
Partner, Head of Outsourcing
luminita.bornoiu@mazars.ro



Mariana Dragomir
Partner, Outsourcing - Accounting
mariana.dragomir@mazars.ro



Ana Dragomirică
Manager, Outsourcing - Accounting
ana.dragomirica@mazars.ro

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 29 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

**forvis
mazars**