

2. Provizioanele : sunt fonduri constituite din rezultate, destinate sa acopere datoriile probabile in privinta existentei,dar incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.

Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:

- O entitate are o obligatie curenta generată de un eveniment anterior;
- Este probabil ca o iesie de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva;
- Poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Provizioanele sunt facultative- se constituie de regula la sfarsitul exercitiului financiar, in functie de riscurile estimate, pentru elemente ca: pensii, impozite, terminarea contractului de munca, restructurare.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant;

Provizionul va fi utilizat numai pt scopul pt care a fost initial recunoscut; trebuie sa fie strict correlate cu riscurile si cheltuielile estimate.

3. Datoriile: mai numesc si datorii externe sau capital strain. Sunt surse de finantare externe, puse la dispozitia entitatii pe o perioada delimitate de timp, de catre furnizori, terti, banci si institutii financiare si pentru care entitatea trebuie sa realizeze o prestatie sau un echivalent valoric.

Clasificare:

- a) Din punct de vedere al termenului de rambursare, datoriile se impart in:
- Datorii pe termen scurt (curente- cu rambursare in maxim 12 luni);
 - Datorii pe termen lung.

Datorii pe termen scurt:

- Au durata mai mica de un an pt rambursare;
- Se asteapta a fi achitate in cursul unui ciclu de exploatare;
- Sunt legate de activitatea de exploatare a entitatii.

Datorii pe termen lung:

- Au durata de rambursare mai mare de un an;
 - Sunt legate de activitatea de investitii.
- b) Din punct de vedere al naturii datoriilor, ele se impart in:
- **Datorii comerciale:** cele rezultate din cumpararea de stocuri si imobilizari sau utilizarea efectelor de comert. Exemplu: furnizori, furnizorii de imobilizari, efecte de platit.

Efecte de platit = titluri de valoare ce atesta obligatia entitatii de a plati suma datorata.

- **Datorii salariale:** sumele cuvenite personalului pentru munca depusa;
- **Datorii fiscale:** sumele datorate de intreprindere bugetului de stat, bugetului local, altor organism publice. Exemplu: TVA de plata, impozit pe profit, impozitul pe venitul din salarii, impozitul pe teren.
- **Datorii sociale:** reprezinta sumele datorate de catre angajat si angajator bugetului consolidate. Exemplu: contributia la asigurari sociale (CAS), contributia la asigurari sociale de sanatate (CASS).
- **Datorii diverse:** incasarea de sume necuvenite, despagubiri si penalitati datorate tertilor.

4. Venituri in avans : sunt valorice asigura alocarea pentru fiecare exercitiu financiar numai a veniturilor ce ii sunt proprii.

Componenta:

- a) Subventii pentru investitii
- b) Venituri inregistrate in avans.
- a) Subventii pentru investitii: sunt surse de finantare alocate de la bugetul statului pentru investitii pe termen lung; au caracter nerambursabil, sunt destinate investitiilor, sunt considerate surse proprii
- b) Venituri inregistrate in avans: cuprind veniturile incasate inainte de data incheierii exercitiului financiar, dar care se refera la un exercitiu financiar ulterior, care desi se incaseaza in exercitiul financiar respectiv, vor fi efectuate in cursul unui exercitiu ulterior. Exemplu : chirii incasate in avans, abonamente incasate in avans.

5. Conturi special de pasiv – toate conturile de venituri ce sunt assimilate conturilor de PASIV si neregasite in structurile anterioare.