

CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț	7
I.1 – Achiziții, imobilizări și stocuri	7
I.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, imobilizări, servicii	41
I.3 – Importuri stocuri, imobilizări, servicii	48
I.4 – Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	54
I.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți	71
I.6 – Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	79
I.7 – Decalaje în aprovizionare	89
I.8 – Leasing	103
I.9 – Achiziții prin programul RABLA	123
I.10 – Vânzarea produselor	128
I.11 – Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	151
I.12 – Transferul între categorii stocuri – imobilizări	156
I.13 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură	160
I.14 – Evaluarea creanțelor în valută sau în lei, în funcție de cursul unei valute. Ajustări pentru depreciere	168
I.15 – Tranzacții în cadrul grupului	173
I.16 – Compensări între creanțe și datorii. Cesiunea de creanțe	182
 Capitolul II – Activitatea de prestări servicii	 191
II.1 – Producția de servicii	191
II.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	207
II.3 – Servicii de închiriere	211
II.4 – Intermediere încasări	221
II.5 – Colectarea și procesarea deșeurilor	223

Capitolul III – Activitatea de producție	229
III.1 – Determinarea costului de producție	229
III.2 – Producția de imobilizări necorporale. Recunoaștere	239
III.3 – Producția de imobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu imobilizările corporale	265
III.4 – Reevaluarea imobilizărilor	306
III.5 – Producția de bunuri	323
III.6 – Stocuri în curs de execuție	329
– Industrie	
– Agricultură	
III.7 – Construcții locuințe. Regim TVA la vânzarea de locuințe	345
III.8 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	372
III.9 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	377
Capitolul IV – Impozite și taxe	397
IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit	397
IV.2 – Impozitul pe profit	437
IV.3 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit	446
IV.4 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	453
IV.5 – Impozitul specific	458
IV.6 – TVA la încasare. TVA achitată în alt stat membru	464
IV.7 – Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	469
IV.8 – Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	482
IV.9 – Sume datorate către Fondul de mediu	487
IV.10 – Impozitul pe venituri din arendă	489

Capitolul V – Alte tranzacții	493
V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	493
V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale. Dividende	516
V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile	519
V.4 – Corectarea erorilor contabile	538
V.5 – Modificarea politicilor contabile	544
V.6 – Provizioane	549
V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	556
V.8 – Fiducia	559
V.9 – Fondul comercial	564
V.10 – Reorganizări	570
V.11 – Asocieri în participațiune	575
V.12 – Operații cu capitalurile proprii	587
V.13 – Dividende și situații financiare interimare	591
Capitolul VI – Situațiile financiare anuale	597
VI.1 – Categoriile de întreprinderi	597
VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale	599
VI.3 – Inventarierea	604
VI.4 – Repartizarea profitului	624
VI.5 – Operațiuni privind închiderea exercițiului financiar	633
VI.6 – Evenimente ulterioare datei bilanțului	636
VI.7 – Obligații de audit	638
Capitolul VII – Case de marcat electronice fiscale	639
VII.1 – Utilizarea caselor de marcat electronice	639

VII.2 – Acordarea de avansuri	642
VII.3 – Limitarea încasărilor și plăților în numerar	643
Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate.	
Exemple practice	647
VIII.1 – Contabilitatea agențiilor de turism	647
VIII.2 – Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand	651
VIII.3 – Garanții de bună execuție	656
VIII.4 – Tratat fiscal al cheltuielilor aferente locuinței de serviciu	659
VIII.5 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	663
VIII.6 – Cheltuieli de natură socială – definiție și tratament fiscal	667
VIII.7 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții. Tratat fiscal. TVA dedusă la achiziții	669
VIII.8 – Sponsorizarea și donația	671
VIII.9 – Vânzări de lichidare	677
VIII.10 – Acordarea unor premii	680
VIII.11 – Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	682
Capitolul IX – Contabilitatea sucursalelor	685
Capitolul X – Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	689
Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	693