

CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț	7
I.1 – Achiziții, imobilizări și stocuri	7
I.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, imobilizări, servicii	39
I.3 – Importuri stocuri, imobilizări, servicii	46
I.4 – Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	52
I.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți	68
I.6 – Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	74
I.7 – Decalaje în aprovizionare	84
I.8 – Leasing	101
I.9 – Achiziții prin programul RABLA	118
I.10 – Vânzarea produselor	121
I.11 – Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	142
I.12 – Transferul între categorii stocuri – imobilizări	147
I.13 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură	151
I.14 – Evaluarea creanțelor în valută sau în lei, în funcție de cursul unei valute. Ajustări pentru depreciere	158
I.15 – Tranzacții în cadrul grupului	164
I.16 – Compensări între creanțe și datorii. Cesiunea de creanțe	171
 Capitolul II – Activitatea de prestări servicii	 181
II.1 – Producția de servicii	181
II.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	195
II.3 – Servicii de închiriere	198
II.4 – Intermedieri încasări	209
II.5 – Colectarea și procesarea deșeurilor	210

Capitolul III – Activitatea de producție	217
III.1 – Determinarea costului de producție	217
III.2 – Producția de imobilizări necorporale. Recunoaștere	230
III.3 – Producția de imobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu imobilizările corporale	255
III.4 – Reevaluarea imobilizărilor	291
III.5 – Producția de bunuri	307
III.6 – Stocuri în curs de execuție	314
– Industrie	
– Agricultură	
III.7 – Construcții locuințe. Regim TVA la vânzarea de locuințe	330
III.8 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	351
III.9 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	356
 Capitolul IV – Impozite și taxe	 375
IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit	375
IV.2 – Impozitul pe profit	413
IV.3 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit	421
IV.4 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	428
IV.5 – Impozitul specific	434
IV.6 – TVA la încasare. TVA achitată în alt stat membru	437
IV.7 – Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	443
IV.8 – Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	456
IV.9 – Sume datorate către Fondul de mediu	460
IV.10 – Impozitul pe venituri din arendă	461

Capitolul V – Alte tranzacții	465
V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	465
V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale. Dividende	488
V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile	491
V.4 – Corectarea erorilor contabile	509
V.5 – Modificarea politicilor contabile	517
V.6 – Provizioane	521
V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	528
V.8 – Fiducia	530
V.9 – Fondul comercial	534
V.10 – Reorganizări	541
V.11 – Asocieri în participațiune	545
V.12 – Operații cu capitalurile proprii	557
V.13 – Dividende și situații financiare interimare	560
 Capitolul VI – Situațiile financiare anuale	 567
VI.1 – Categoriile de întreprinderi	567
VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale	569
VI.3 – Inventarierea	574
VI.4 – Repartizarea profitului	594
VI.5 – Operațiuni privind închiderea exercițiului financiar	602
VI.6 – Evenimente ulterioare datei bilanțului	605
VI.7 – Obligații de audit	607
 Capitolul VII – Case de marcat electronice fiscale	 609
VII.1 – Utilizarea caselor de marcat electronice	609
VII.2 – Acordarea de avansuri	612

VII.3 – Limitarea încasărilor și plăților în numerar	613
Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate.	
Exemple practice	617
VIII.1 – Contabilitatea agențiilor de turism	617
VIII.2 – Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand	621
VIII.3 – Garanții de bună execuție	626
VIII.4 – Tratatament fiscal al cheltuielilor aferente locuinței de serviciu	629
VIII.5 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	633
VIII.6 – Cheltuieli de natură socială – definiție și tratament fiscal	636
VIII.7 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții. Tratatament fiscal. TVA dedusă la achiziții	638
VIII.8 – Sponsorizarea și donația	640
VIII.9 – Vânzări de lichidare	646
VIII.10 – Acordarea unor premii	649
VIII.11 – Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	651
VIII.12 – Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	652
VIII.13 – Vânzare electrocasnice cu încasare prin programul RABLA pentru electrocasnice	655
Capitolul IX – Contabilitatea sucursalelor	657
Capitolul X – Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	661
Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	665