

Cuprins

Producție

Producție încălțăminte. Monografie contabilă	7
Calculul costului de producție și tratamentul contabil al producției obținute	10
Transfer de active. Monografie contabilă	14
Patiserie. Scoatere din gestiune a produselor nevândute. Monografie contabilă	16

Comerț

Farmacie. Monografie contabilă și implicații fiscale	18
Comerțul cu amănuntul de bijuterii. Evidența tehnico-operativă și monografie contabilă	25
Derulare comerț ambulant. Monografie contabilă	30
Încasare client incert. Anulare provizion. Monografie contabilă	32
Reducerile de preț la vânzarea cu amănuntul. Monografie contabilă	33
Contabilizarea unor operațiuni specifice domeniului farmaceutic	39
Recepția și vânzarea stocurilor fără factură	46
Vânzarea bunurilor second-hand	58
Achiziții de bunuri din afara uniunii Europene plătite prin card	64
Organizare gestiuni pentru comerț en-gros și online	70
Achiziție și vânzare soft. Monografie contabilă	72

Agricultură. Silvicultură

Vânzare produse agricole de către țărani-producători. Aspecte contabile și fiscale	75
Achiziție și vânzare cereale. Monografie contabilă	78
Livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase	80
Contabilitatea producției de lactate	85
Monografie contabilă pentru plantația cu viță-de-vie. TVA 9%	92
Achiziție grâu. Monografie contabilă	96

Vânzare brazi. Monografie contabilă. Regim TVA 98

Servicii

Monografie contabilă agenție de turism detailistă 100

Încasare bilete acces la evenimente prin intermediul unei societăți. Tratat contabil și fiscal 107

Achiziție servicii consultanță specializată. Prestator din stat terț. Monografie contabilă 113

Factura primită de la un partener UBER. Înregistrare în contabilitate 115

Personalizare documente primare. Monografii contabile 117

Monografie contabilă pentru servicii de consultanță și management 121

Plafonul pentru încasările de la persoane fizice. Monografie contabilă pentru organizatorii de nunți și botezuri 127

Construcții

Contract de asociere. Construcție imobil. Monografie contabilă 133

Construcție imobil. Asociere în participațiune. Monografie contabilă 136

Construcția unui ansamblu imobiliar pentru vânzare 141

IFN

Evidențierea în contabilitatea IFN-urilor a creditelor devenite exigibile. Monografie contabilă 149

Organizații non-profit

Lichidare ONG. Monografie contabilă 155

Evidența tehnico-operativă și contabilă a cheltuirii sumelor obținute din sponsorizări și donații 157

Organizare activități de formare profesională. ONG. Monografie contabilă 161

Impozit pe profit

Impozitul pe profitul reinvestit în 2017 164

Aspecte contabile și fiscale privind sponsorizarea 171

Aspecte contabile privind împrumuturile pe termen lung 175

Recuperare creanțe fiscale. Monografie contabilă și implicații fiscale 182

Împrumuturi din străinătate. Deductibilitate dobânzi. Contabilizare și impozitare	185
Împrumuturi între entități afiliate	188
Înregistrări contabile privind contractarea unui împrumut de la un IFN	191

Dividende

Distribuirea dividendelor către asociați din profitul anilor 2015 și 2016. Monografie contabilă	195
Repartizare dividende. Impozit pe dividende și CASS	196
Plată dividende. Legea 70/2015	198
Plata dividendelor către Depozitarul Central. IFRS	200
Repartizare dividende, calcul și declarare impozit. Monografie contabilă	202
Plata dividende în echivalentul în euro către rezidenți. Tratatament contabil	205
Relații cu acționarii externi: impozitarea dividendelor	208
Aspecte contabile și fiscale privind acordarea dividendelor în natură	215

TVA

Anulare cod TVA. Societate inactivă. Monografie contabilă și implicații fiscale	225
Efecte fiscale și contabile la anularea din oficiu a codului de înregistrare TVA	228
Declarare client în faliment. Implicații TVA	232
Rambursare TVA din alte state membre. Bonuri fiscale fără CUI. Monografie contabilă	235
Aspecte privind TVA la încasare. Exigibilitate și deducere	237
Taxarea inversă. Operațiuni noi derulate în România	239
Plăți în numele clientului și decontarea lor pentru drepturi vamale. Întocmirea facturii de decontare	247
Cote diferențiate de TVA pe aceeași factură în domeniul HORECA	249
Emitere factură pentru refacturare cost bilete de avion. Monografie contabilă	253

Salarii, deplasări, tichete de masă etc. (cheltuieli cu personalul)

Tichete cadou și tichete de masă. Monografie contabilă	255
Cadouri oferite de firmă din gestiunea proprie	258
Team building-urile. Abordarea fiscală pentru angajator	265

Înregistrarea rezervărilor pentru cazare. Bonusuri acordate angajaților 270

Imobilizări

Contabilitatea operațiunilor de leasing financiar în condițiile deductibilității de 50% 273

Achiziție autoturism în leasing financiar. Monografie contabilă 277

Teren luat în concesiune. Monografie contabilă 280

Vânzare teren și construcții. Tratatament contabil și fiscal 282

Reevaluare autoturism achiziționat. Monografie contabilă 286

Achiziție licență din Germania. Monografie contabilă 289

Construirea unui site pe internet. Monografie contabilă 291

Trecerea la metoda costurilor. O.M.F.P. nr. 4.160/201 292

Monografie contabilă investiții financiare. Operațiuni cu valută 293

Modernizările la imobilele închiriate 295

Amenajarea pe teren concesionat. Monografie contabilă 301

Achiziție imobil. Monografie contabilă. Implicații TVA 303

Diverse

Lichidare voluntară microîntreprindere 306

Lichidarea societății 308

Corectarea erorilor contabile. Monografie contabilă 312

Organizare tombole. Acordare premii. Monografie contabilă 314

Decontarea operațiunilor în curs de clarificare 316

Dizolvare societate cu repartizarea activului către asociați 326

Asociere între o microîntreprindere și o persoană fizică 329

Corectare erori contabile din anii precedenți în anul 2017. Tratatament contabil și fiscal 332

CUPRINS

Capitolul I – Principalele aspecte teoretice și exemple practice	5
1. Elementele de bilanț	5
1.1. Imobilizări	5
● Imobilizări necorporale	5
● Imobilizări corporale	57
● Imobilizări financiare	173
1.2. Stocuri	193
1.3. Terți	255
● Furnizori	255
● Clienți	266
● Salarii și contribuții	290
● Impozite și taxe	323
● Decontări în cadrul grupului	340
● Subvenții și finanțări nerambursabile	345
● Dividende	363
1.4. Instrumente financiare pe termen scurt	375
1.5. Capitaluri	383
1.6. Corectarea erorilor contabile	395
1.7. Modificarea politicilor contabile	399
1.8. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	403
1.9. Provizioane	410
1.10. Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	417
1.11. Fiducia	419
2. Elementele din contul de profit și pierdere	424
2.1. Venituri	424
2.2. Cheltuieli	441
2.3. Reducerile comerciale și financiare	444
3. Situațiile financiare anuale	450
3.1. Categoriile de întreprinderi	450

3.2. Componentele situațiilor financiare anuale	452
3.3. Repartizarea profitului	456
3.4. Obligații de audit	458
Capitolul II – Principalele corespondențe ale conturilor din	
Planul de conturi, utilizate la înregistrarea operațiunilor contabile	459
2.1. Capital și rezerve	459
2.2. Active imobilizate	464
2.3. Stocuri și producție în curs de execuție	467
2.4. Terți	469
2.5. Subvenții	474
2.6. Conturi de trezorie	479
Capitolul III – Sfaturi, atenționări și recomandări utile	
pentru contabili	482
3.1. Dezvoltarea personală	483
3.2. Chei de verificare în contabilitate	485
3.3. Preluarea unui client nou. Încheierea unui contract de muncă la un angajator nou	486
3.4. Răspunderea pentru organizarea contabilității	489
3.5. Relația cu conducerea societății	491
3.6. Relația cu statul	495
3.7. Relația cu Administrația Financiară	496
3.8. Inspekția fiscală la persoane juridice	497
3.9. Dreptul de a contesta un act administrativ-fiscal	512
 Anexă. Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	 528