

Cuprins Consilierul Verde al Contabilului

Baza legala, contraventii, sanctiuni

1. Baza legala

- 1.1. Contabilitatea in Romania
- 1.2 Armonizarea legislatiei contabile pentru societati comerciale
- 1.3 Ce aduce nou in anul 2015 fata de anul 2014 intrarea in vigoare a prevederilor O.U.G. nr. 79/2014?
- 1.4. Structura O.M.F.P. nr. 1802/2014
- 1.5. Principii contabile
- 1.6. Politici contabile
- 1.7. Corectarea erorilor contabile
- 1.8. Planul de conturi general
 - 1.8.1. Conturi noi, introduse din 2015
 - 1.8.2. Conturi redenumite
 - 1.8.3. Conturi anulate
- 1.9. Transpunerea conturilor de la 31.12.2014 la 01.01.2015

2. Contraventii si sanctiuni

3. Modificari intervenite in functiunea conturilor

4. Modificari fiscale din 2016 cu impact asupra sumelor de inregistrat in contabilitate

Capital si rezerve

infintarea firmei

Cheltuieli de constituire

infintarea si functionarea unei societati debutante

Majorarea capitalului social prin aporturi noi in numerar si emisiunea de actiuni noi

Retragerea unui asociat din cadrul unei societati comerciale – operatiuni obligatorii

Monografie contabila privind categoriile de rezerve ale unei entitati

Monografie contabila privind determinarea scutirii de impozit pe profit pentru profitul reinvestit si stabilirea rezervei legale

Imobilizari corporale

Avansuri comerciale cu decontare in functie de cursul unei valute

Achizitionarea automatelor

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu imobiliarile corporale

Reevaluarea imobilelor.

Schimbarea destinatiei activelor

Recunoasterea drepturilor din contractele de concesiuni

Reevaluarea prin cresterea de valoare

Leasing financiar

Operatiuni de leasing

Leasing operational

Tratament leasing operational

Monografie contabila leasing operational extern. Existenta redeventei si impozitul datorat de nerezidenti in Romania

Imobilizari necorporale

Date generale: definitie, baza legala, documente utilizate

Achizitia unui program informatic. inregistrarea progresiva a diferentelor de curs valutar

Monografie contabila privind reevaluarea imobilizarilor necorporale de catre operatorii economici ce conduc contabilitatea conform Standardelor de Raportare IFRS

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate

Imobilizari financiare

Investitii financiare pe termen lung in titluri cu venit variabil cotate si necotate

Aspecte generale imobilizari financiare. Delimitare – Recunoastere – Evaluare. Studiu de caz

Mijloace fixe si obiecte de inventar

Date generale: definitie, baza legala

Contabilitatea operatiilor privind intrarile de mijloace fixe

Obiecte de inventar

Amortizarea mijloacelor fixe

Date generale: definitie, baza legala, documente utilizate

Reevaluarea unui imobil

Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite

Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

Import de materii prime si prevederi legate de cost stocurilor si cursul valutar utilizat

Achizitie, utilizare piese de schimb si materiale consumabile

Comenzi nefacturate la sfarsitul perioadei. Lucrari in perioada de garantie

Microproductie sisteme IT echipate cu soft

Contabilitatea de gestiune

Date generale: definitie, baza legala

Practici in domeniul calculatiei costurilor. Reflectarea in contabilitate a operatiunilor aferente obtinerii productiei

Marfuri

Marfuri in curs de aprovizionare

Marfuri primite prin aviz de insotire a marfurilor

Vanzarea marfurilor prin automate

Operatiuni din sfera de aplicare a TVA efectuate de:

- Persoana impozabila care nu este inregistrata in scopuri de TVA
- Persoana impozabila care solicita anularea inregistrata in scopuri de TVA

Achizitie intracomunitara de bunuri

Furnizori

Reduceri comerciale si financiare acordate clientilor

Cienti

Reduceri comerciale si financiare primite de la furnizor

Tratamentul contabil al operatiunilor de cesiune de creanta

Monografie contabila privind preluarea de creante prin cesiune, aplicabila de la 1 ianuarie 2015

Studiu de caz. Livrare marfa si depreciere

Exemplu de evaluare a creantelor la valoarea probabila de incasat

Exemplu cesionare creante-clienti

Disponibilitati banesti - decontari cu asociatii

Reevaluarea imprumuturilor temporare acordate firmei in valuta

Registrul de bani personali

Sume incasate in plus – bacsisul

Salarii si contributii - stat de salarii

Salarii, contributii sociale si de asigurari de sanatate – angajat si angajator

Imputarea lipsurilor sau altor pierderi salariatilor

Indemnizatia de deplasare (diurna)

Salarii si contributii - Cheltuieli sociale

inregistrari contabile specifice pentru cadourile de sarbatori oferite salariatilor

Salarii si contributii – Zilieri

Extinderea activitatii prin angajarea de zilieri

Cheltuieli din exploatare-Cheltuieli cu amortizarea

Amortizarea contabila a activelor corporale

Venituri din exploatare

Venituri generate de vanzarea de marfuri

Schimburi de bunuri

imprumuturi de bunuri intre intreprinderi

Venituri generate de prestarea de servicii

Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata

Achizitie intracomunitara de bunuri

Avans achitat pentru achizitii intracomunitare de bunuri

Cota redusa TVA 9% din 1 iunie 2015

Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata. Importuri

Particularitati privind inregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurile valutare

Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata. Exporturi

Export bunuri cu incasarea integrala in avans

Impozite si taxe - Sistemul TVA la incasare

Studiu comparativ privind livrari intre societati (ne)afiliate, cu optiune de TVA la incasare

Impozite si taxe - Ajustare TVA

Monografie contabila - ajustare TVA autoturism donat la o fundatie, TVA la alte bunuri decat cele de capital.

Consecinte fiscale ale anularii codului de inregistrare TVA

Impozite si taxe - Operatiune triunghiulara

Operatiuni triunghiulare reprezentand tranzactii intre 3 societati comerciale inregistrate in scopuri de TVA in state membre diferite

Impozite si taxe - Impozit pe venit

Arenda in natura – stabilirea si inregistrarea impozitului retinut la sursa in cazul arendatorilor persoane fizice

Impozite si taxe - Impozit nerezidenti

Contabilitatea impozitului pe venitul nerezidentilor. Studiu de caz aplicarea conventiei de evitarea a dublei impuneri cu Germania

Tratamentul contabil si fiscal al unei facturi de comision intracomunitare

Impozite si taxe - Impozit pe dividende

Monografie contabila comparata si implicatii fiscale pentru incasari din dividende de la o societate afiliata

Disciplina financiara

Operatiuni de incasari si plati in numerar

Finantare fonduri europene

Contabilitatea finantarilor nerambursabile

Erori contabile

Erori contabile. Constatarea si corectarea acestora

Asocierea in participatiune

Prestarii de servicii medicale prin asociere in participatiune

Asocierea in participatie a doua societati in vederea prestarii unor servicii de marketing-publicitate. Contractul de asociere in participatiune vs. contractul de inchiriere

Persoana fizica autorizata

Contabilitatea in partida simpla

Situatii financiare anuale

Prevederi generale privind situatiile financiare care se vor intocmi incepand cu anul 2015

Situatii financiare anuale. Anul 2014

Raportarea contabila la 30 iunie 2015

Societati comerciale - Lichidarea societatilor comerciale

Noi reglementari privind lichidarea unei societati comerciale

Societati comerciale – Fuziunea

Noi reglementari si operatiuni specifice privind fuzionarea societatilor comerciale

Operatiuni specifice fuziunii prin absorbtie

Fuziunea prin absorbtie: cazuri particulare

Agricultura - culturi vegetale

Teren luat in arenda

Productie

Activitatea de productie si comercializare a articolelor de imbracaminte in magazine specializate – studiu de caz

Cheltuieli ce nu se inregistreaza in costul de productie

Monografie contabila productie de paine realizata in 30 ianuarie 2015, livrata la client in data de 01 februarie 2015

Monografie contabila productie cherestea din busteni

Statii de betoane, productie beton, inregistrari si circuitul documentelor specifice

Constructii - incasare avansuri

Avans incasat pentru prestari de servicii

Dezvoltator imobiliar

Dezvoltator imobiliar

Comert – Vanzari

Operatiuni cu ambalaje

Monografie contabila privind vanzarea online de haine de dama si accesorii

Contabilitate operatiunilor de vanzare-cumparare a deseurilor feroase si neferoase

Energie electrica

Noi reglementari contabile aplicabile cu 01 ianuarie 2015 privind certificatele verzi

Racordarea utilizatorilor la retelele de utilitati – tratament contabil

Turism - Agentie de turism

Monografie contabila pentru activitatile desfasurate intr-o agentie de turism

Agentie de turism – inregistri contabile si calcul marja de profit

Servicii diverse – Traduceri

Desfasurarea activitatii de traducere scrisa, si orala printr-o societate comerciala infiintata conform Legii nr. 31/1990, cu toate modificarile si completarile ulterioare

HORECA - Restaurant

Cota redusa de 9% pentru servicii de restaurant si catering

Servicii diverse

Prestarea serviciilor specifice catre clienti

Activitatea de editare a produselor software

Servicii diverse – Jocuri de noroc

Monografie contabila a unei agentii de pariuri

Activitati de jocuri de noroc si pariuri. Jocuri de tip slote-machine

Repartizarea profitului contabil 2014

Repartizarea profitului net contabil inregistrat la sfarsitul exercitiului financiar.