

Cuprins

Consilierul Verde al Contabilului

Baza legala, contraventii, sactiuni

1. Baza legala
2. Contraventii si sanctiuni
3. Modificari intervenite in functiunea conturilor
4. Modificari fiscale din 2016 cu impact asupra sumelor de inregistrat in contabilitate
5. Documentele financiar-contabile 2016 conform cu O.M.F.P. nr. 2.634/2015. Tabelul comparativ O.M.F.P. nr. 2.634/2015 vs O.M.F.P. nr. 3.512/2008

Noutati fiscale care afecteaza contabilitatea 2016

1. Structura Codului fiscal privind TVA inainte si dupa 1 ianuarie 2016
2. Declaratia informativa cod 394

Capital si rezerve

- Infiintarea firmei
- Cheltuieli de constituire
- Infiintarea 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 imobilizarile corporale

Reevaluarea imobilelor. Implicatii fiscale

Trecerea de la metoda reevaluarii la metoda costurilor. Studiu comparativ privind metodele de reevaluare

Contractul de fiducie. Modificari aduse de O.M.F.P. nr. 4.160/2016

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

Concesiunile, brevetele, licențele, marcele comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate

Mijloace fixe și obiecte de inventar

Date generale: definiție, baza legală
Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
Obiecte de inventar

Amortizarea mijloacelor fixe

Date generale: definiție, baza legală, documente utilizate

Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite

Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
Achiziție, utilizare piese de schimb și materiale consumabile
Comenzi nefacturate la sfârșitul perioadei. Lucrări în perioada de garanție
Microproducție sisteme IT echipate cu soft

Contabilitatea de gestiune

Date generale: definiție, baza legală
Practici în domeniul calculației costurilor. Reflectarea în contabilitate a operațiilor aferente obținerii producției

Marfuri

Marfuri în curs de aprovizionare
Vanzarea marfurilor prin automate
Achiziție intracomunitară de bunuri
Timbru verde pentru echipamente electronice și electrocasnice

Furnizori

Reduceri comerciale și financiare acordate clienților

Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate

Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

Clienți

Reduceri comerciale primite. Tratatament contabil începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2015

Disponibilități banesti - decontări cu asociații

Reevaluarea împrumuturilor temporare acordate firmei în valută
Cheltuieli efectuate în scop personal. Tratatament contabil și fiscal

Salarii și contribuții - stat de salarii

Indemnizația de deplasare (diurnă)

Salarii și contribuții – Zilieri

Extinderea activității prin angajarea de zilieri

Impozitul pe clădiri în 2016. Firme de apartament. Studii de caz

Impozitul pe cladiri in 2016. Firme de apartament. Studii de caz

Impozit pe venit microintreprindere. Trecerea la impozitul pe profit in anul 2016. Studii de caz

Trecerea de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozit pe profit. Tratament contabil si fiscal in anul 2016

Cheltuieli din exploatare-Cheltuieli cu amortizarea

Amortizarea contabila a activelor corporale

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

Cota standard TVA 20% din 1 ianuarie 2016

- Situatii tranzitorii 2016. Regim normal de taxare la vanzator
- Situatii tranzitorii 2016. Regim de taxare inversa la vanzator

Stingerea creantelor fiscale prin executare silita

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

Consecin e fiscale ale anularii codului de inregistrare TVA

Ajustarea sumei TVA deductibile la inregistrarea in scopuri de TVA

Achizitii intracomunitare de servicii. Re inerea la sursa a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

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 pe dividende

Impozit pe dividende. Modificari aduse de Codul fiscal 2016

Finantare fonduri europene

Contabilitatea finantarilor nerambursabile

Erori contabile

Erori contabile. Constatarea si corectarea acestora
Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

Asocierea in participatiune

Prestarii de servicii medicale prin asociere in participatiune

Persoana fizica autorizata

Contabilitatea in partida simpla
Inființarea unei microintreprinderi in anul 2016 ca alternativa la PFA

Situatii financiare anuale

Prevederi generale privind situatiile financiare care se vor intocmi incepand cu anul 2015
Intocmirea situatiilor financiare pentru anul 2015
Raportarea contabila la 30 iunie 2015
Opera iuni premergatoare inchiderii exerci iului finaciar in scopul intocmirii Situa iilor financiare

Standarde interna ionale

Prevederi generale privind standardele interna ionale de raportare financiara, baza legala
Standardul Internațional de Contabilitate 2 – Stocuri
IAS 8. Politici contabile, schimbari de estimari contabile i corectarea erorilor

Societati comerciale – Divizarea

Divizarea societa ilor comerciale

Agricultura - culturi vegetale

Teren luat in arenda

Productie

Activitatea de productie si comercializare a articolelor de imbracaminte in magazine specializate
– studiu de caz
Monografie contabila productie de paine realizata in 30 ianuarie 2015, livrata la client in data de
01 februarie 2015

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

Turism - Agentie de turism

Monografie contabila pentru activitatile desfasurate intr-o agentie de turism
Agentie de turism – inregistri contabile si calcul marja de profit

