

# Cuprins

## Consilier Contabilitate Explicată

### Bază legală, contravenții, sancțiuni

#### 1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Armonizarea legislației contabile pentru societăți comerciale
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Principii contabile
- 1.5. Politici contabile
- 1.6. Corectarea erorilor contabile
- 1.7. Planul de conturi general

#### 2. Contravenții și sancțiuni

#### 3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

#### 4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2019

### Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (ianuarie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (februarie 2019)

### A<sub>1</sub> Capital și rezerve

- A<sub>1.1</sub>. Înființarea firmei
- A<sub>1.2</sub>. Cheltuieli de constituire
- A<sub>1.3</sub>. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi
- A<sub>1.4</sub>. Retragerea unui asociat din cadrul unei societăți comerciale – operațiuni obligatorii
- A<sub>1.5</sub>. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități
- A<sub>1.6</sub>. Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de închiriere

### B<sub>1</sub> Imobilizări corporale

- B<sub>1.1</sub>. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale
- B<sub>1.2</sub>. Reevaluarea imobilelor – Erori frecvente și remedierea acestora
- B<sub>1.3</sub>. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

### B<sub>2</sub> Leasing financiar

- B<sub>2.1</sub>. Operațiuni de leasing
  - B<sub>2.2</sub>. Leaseback financiar
-

### **B3 Leasing operațional**

- B<sub>3.1</sub>. Tratatment contabil leasing operațional intern
- B<sub>3.2</sub>. Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

### **B4 Imobilizări necorporale**

- B<sub>4.1</sub>. Date generale: definiție, bază legală, documente utilizate
- B<sub>4.2</sub>. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate
- B<sub>4.3</sub>. Imobilizări necorporale generate intern (programe informatice)

### **C1 Mijloace fixe și obiecte de inventar**

- C<sub>1.1</sub>. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C<sub>1.2</sub>. Obiecte de inventar
- C<sub>1.3</sub>. Casare mijloace fixe
- C<sub>1.4</sub>. Autoturism avariat – daună totală

### **D1 Amortizarea imobilizărilor corporale**

- D<sub>1.1</sub>. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D<sub>1.2</sub>. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

### **E1 Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite**

- E<sub>1.1</sub>. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

### **E2 Contabilitatea de gestiune**

- E<sub>2.1</sub>. Date generale: definiție, bază legală

### **F1 Marfuri**

- F<sub>1.1</sub>. Vânzarea mărfurilor prin automate
- F<sub>1.2</sub>. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- F<sub>1.3</sub>. Ambalaje (europaletți)

### **G1 Furnizori**

- G<sub>1.1</sub>. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G<sub>1.2</sub>. Acordarea de mostre

### **G2 Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate**

- G<sub>2.1</sub>. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

### **G3 Vouchere (cupoane valorice)**

- G<sub>3.1</sub>. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
  - G<sub>3.2</sub>. Vouchere de inovare
  - G<sub>3.3</sub>. Voucher Rabla
-

## **H<sub>1</sub> Plata defalcată a TVA**

H<sub>1.1</sub>. Plata defalcată a TVA (split TVA)

## **I<sub>1</sub> Obligațiile operatorilor economici**

I<sub>1.1</sub>. Case de marcat

I<sub>1.2</sub>. Sisteme moderne de încasare și plată

I<sub>1.3</sub>. Inventarierea anuală a patrimoniului

## **J<sub>1</sub> Salarii și contribuții – stat de salarii**

J<sub>1.1</sub>. Stat de salarii și contribuții aferente

J<sub>1.2</sub>. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J<sub>1.3</sub>. Indemnizația de deplasare (diurna)

J<sub>1.4</sub>. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J<sub>1.5</sub>. Garanțiile de gestionare ale salariaților

J<sub>1.6</sub>. Protecția angajatorului față de angajați

J<sub>1.7</sub>. Avantaje în natură pentru salariați

## **K<sub>1</sub> Impozit pe venit microîntreprindere**

K<sub>1.1</sub>. Microîntreprindere. Condiții

K<sub>1.2</sub>. Cheltuieli cu sponsorizarea

## **L<sub>1</sub> Inspecția fiscală**

L<sub>1.1</sub>. Inspecția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografiile contabile

## **L<sub>2</sub> Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit**

L<sub>2.1</sub>. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratatament contabil și fiscal

## **M<sub>1.1</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată**

M<sub>1.1.1</sub>. Achiziția intracomunitară de bunuri

M<sub>1.1.2</sub>. Tratatamentul fiscal pentru sponsorizarea în natură

M<sub>1.1.3</sub>. Cota redusă TVA 9%

M<sub>1.1.5</sub>. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

M<sub>1.1.7</sub>. Aplicarea cotei reduse de TVA de 5%

## **M<sub>1.2</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții**

M<sub>1.2.1</sub>. Particularități privind înregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurilor valutare

M<sub>1.2.2</sub>. Stocuri la dispoziția clientului

## **M<sub>1.3</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare**

M<sub>1.3.1</sub>. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand în scopul revânzării sau pentru utilizarea în activitatea economică

M<sub>1.3.2</sub>. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

---

## **M1.5. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre**

M1.5.1. Monografie contabilă pentru restituirea TVA

## **M2 Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare**

M2.1. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare

M2.2. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

## **M3 Impozite și taxe – Ajustare TVA**

M3.1. Consecințe fiscale ale anulării codului de înregistrare TVA

M3.2. Ajustarea sumei TVA deductibile la înregistrarea în scopuri de TVA

M3.3. Achiziții intracomunitare de servicii. Reținerea la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

## **M4 Impozite și taxe – Operațiune triunghiulară**

M4.1. Operațiuni triunghiulare reprezentând tranzacții între 3 societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite

## **M6 Impozite și taxe – Impozit pe dividende**

M6.1. Impozit pe dividende

M6.2. Dividende – distribuire și obligații fiscale

M6.3. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

## **M7 Impozit specific**

M7.1. Impozit specific – exemple de aplicare

## **M8 Impozit venituri persoane juridice nerezidente**

M8.1. Sistemul francizei

## **M9 Impozite și taxe – Impozit pe profit**

M9.1. Impozite și taxe – Impozit pe profit

M9.2. Reguli privind deducerea cheltuielilor cu dobânda

## **N1 Finanțare fonduri europene**

N1.1. Contabilitatea finanțărilor nerambursabile

## **O1 Erori contabile**

O1.1. Erori contabile. Constatarea și corectarea acestora

O1.2. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

O1.3. Erori contabile – cazuri practice

## **P1 Asocierea în participație**

P1.1. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participațiune

P1.2. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

---

## **P<sub>2</sub> Persoană fizică autorizată**

P<sub>2.1</sub>. Contabilitatea în partidă simplă

P<sub>2.2</sub>. Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2018 ca alternativă la PFA

P<sub>2.3</sub>. PFA în 2018

## **Q<sub>1</sub> Situații financiare**

Q<sub>1.1</sub>. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent

Q<sub>1.3</sub>. Situații financiare interimare

## **R<sub>1</sub> Societăți comerciale**

R<sub>1.1</sub>. Divizarea societăților comerciale

R<sub>1.2</sub>. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților

R<sub>1.3</sub>. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri

R<sub>1.4</sub>. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

## **R<sub>2</sub> Lichidare societăți comerciale**

R<sub>2.1</sub>. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

## **S<sub>1</sub> Agricultură**

S<sub>1.1</sub>. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

S<sub>1.3</sub>. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

S<sub>1.4</sub>. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

## **T<sub>1</sub> Producție**

T<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018

T<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă privind producția de bere

## **T<sub>2</sub> Servicii intracomunitare**

T<sub>2.1</sub>. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

T<sub>2.2</sub>. Servicii procesare bunuri

T<sub>2.3</sub>. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

## **U<sub>1</sub> Comerț – Vânzări**

U<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii

U<sub>1.2</sub>. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase

U<sub>1.3</sub>. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșeuri din activitatea economică

U<sub>1.4</sub>. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate

## **W<sub>1</sub> HORECA**

W<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism

W<sub>1.2</sub>. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit

W<sub>1.3</sub>. Activitate hotel. Monografie contabilă

---

W<sub>1.4</sub>. Servicii de restaurant și catering.

W<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și gestiunea unei pizzerii

W<sub>1.6</sub>. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

### **X<sub>1</sub> Transport bunuri**

X<sub>1.1</sub>. Transport rutier pe parcurs intern

X<sub>1.2</sub>. Transport rutier pe parcurs extern. Transport intracomunitar

### **Y<sub>1</sub> Tehnologia informației**

Y<sub>1.1</sub>. Activitate de editare a produselor software

Y<sub>1.2</sub>. Achiziția unui spațiu web

### **Y<sub>2</sub> Servicii diverse – Jocuri de noroc**

Y<sub>2.1</sub>. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Y<sub>2.2</sub>. Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

### **Y<sub>3</sub> Servicii diverse – Vânzare bilete**

Y<sub>3.1</sub>. Vânzarea prin intermediari a билетelor de intrare la evenimente sportive

### **Servicii diverse – instituții financiare nebancale**

Z<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar

---