

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

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 imobiliarile corporale
- Reevaluarea imobilelor – erori frecvente si remedierea acestora. Studiu comparativ privind metodele de reevaluare
- 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:
 1. Persoana impozabila care nu este inregistrata in scopuri de TVA
 2. Persoana impozabila care solicita anulara 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
- Registru 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
- Imputatea 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

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
- Tratatamentul 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

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

Situatii financiare anuale

- Prevederi generale privind situatiile financiare care se vor intocmi incepand cu anul 2015
- Situatii financiare anuale. Anul 2014

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

Comert – Vanzari

- Operatiuni cu ambalaje

Energie electrica

- Noi reglementari contabile aplicabile cu 01 ianuarie 2015 privind certificatele verzi

Turism - Agentie de turism

- Monografie contabila pentru activitatile desfasurate intr-o agentie de turism

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

Servicii diverse

- Prestarea serviciilor specifice catre clienti
- Activitatea de editare a produselor software