



# Consilier Contabilitate pentru Instituții Publice 2017

## Cuprins\*

\*) Informația din lucrare se actualizează și se îmbogățește cu noi subiecte pe parcursul derulării abonamentului

### **Planul de conturi general pentru instituții publice 2017**

(actualizat integral la zi, inclusiv conform O.M.F.P. nr. 640/2017)

### **Noutăți legislative**

- Operațiunile supuse CFP și documentele justificative aferente, conform O.M.F.P. nr. 2.332/2017
- Cum să completați și să depuneți formularele din sfera raportării situațiilor financiare ale instituției dvs. în sistemul FOREXEBUG, conform O.M.F.P. nr. 1.026/2017
- Sinteza noutăților aduse de O.M.F.P. nr. 640/2017
- Cum să depuneți bugetul individual al instituției dvs. în sistemul FOREXEBUG; noutățile aduse de O.M.F.P. nr. 384/2017

### **Atenționările și sfaturile Consilierului**

- 23 de verificări necesare în bilanța lunii decembrie, înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale
- Inventarierea patrimoniului: coordonate esențiale, sancțiuni, consecințele efectuării defectuoase și impactul concret al erorilor asupra situațiilor financiare
- 6 cazuri frecvente în care cheltuielile pot fi recunoscute eronat în contabilitate
- Scutirea de la plata accizei aferente gazului natural utilizat pentru încălzire de către instituțiile sectorului public
- Reconstituirea documentelor justificative și contabile
- De ce sunt importante conturile extrabilanțiere în contabilitatea instituțiilor publice
- Ce procedură și ce reguli trebuie să respecte instituția care beneficiază de donații și/sau sponsorizări
- Când este necesară utilizarea semnului minus în înregistrarea tranzacțiilor în contabilitate

## **Monografii contabile, cazuri practice, exemple**

- Recunoașterea în contabilitate a tranzacțiilor specifice achizițiilor publice
- Contabilitatea PRIMĂRIILOR. Studiu de caz specific perioadei trimestriale (83 de tranzacții economice)
- Monografie contabilă pentru un LICEU care desfășoară și activități finanțate din venituri proprii (58 de tranzacții economico-financiare plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli)
- Contabilitatea împrumuturilor externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung
- Contabilitatea împrumuturilor interne contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung

## **Controlul Curții de Conturi – studii de caz**

Abaterile frecvente constatate de către auditorii Curții de Conturi cu privire la situațiile financiare

- Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor economice la momentul efectuării acestora
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate
- Necalcularea sau calcularea greșită a amortizării activelor fixe corporale
- Neevidențierea garanțiilor de bună execuție
- Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile, obligatorii conform reglementărilor în vigoare

Abaterile frecvente constatate de auditorii Curții de Conturi cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare

- Abateri referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale
- Abateri referitoare la inventarierea patrimoniului

## **Contabilitatea activelor fixe necorporale**

Înregistrarea activelor fixe necorporale

Stabilirea duratelor normale de utilizare a activelor fixe necorporale

Evenimente ulterioare

Transfer cu titlu gratuit

Cazuri practice privind activele fixe necorporale neamortizabile și amortizabile

Cum să evitați abaterile financiar-contabile privitoare la activele fixe necorporale

## **Contabilitatea activelor fixe corporale**

Contabilitatea terenurilor și amenajărilor la terenuri

Contabilitatea activelor fixe corporale

- Evaluarea inițială a activelor fixe corporale
  - Intrări prin achiziție (neamortizabile)
  - Intrări prin donații, transfer cu titlu gratuit sau redistribuiri între unități
  - Intrări prin achiziții de la furnizori (amortizabile)
  - Active fixe corporale în curs de execuție
  - Intrări prin leasing financiar
  - Intrări prin închiriere

- Evaluarea ulterioară a activelor fixe corporale
  - Reparații și modernizări
  - Amortizare
  - Ajustări de depreciere temporară
- Evaluarea la ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale
  - Ieșiri prin scoatere din funcțiune (casare)
  - Ieșiri prin transfer (cedare gratuită)
  - Ieșiri prin vânzare
  - Ieșiri ca urmare a minusurilor constatate la inventariere

## **Politici contabile privind activele fixe corporale conform IPSAS 17 Imobilizări corporale**

De ce trebuie să cunoașteți Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public Asemănări și deosebiri între IPSAS 17 și O.M.F.P. nr. 1.917/2005

### **Contabilitatea creditelor bugetare**

Finanțarea instituțiilor publice

Contabilitatea creditelor bugetare

- Deschiderea creditelor bugetare
- Dispoziția bugetară privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare
- Studiu de caz și înregistrări contabile

Studii de caz; monografiile contabile

### **Bugetul de venituri și cheltuieli în instituțiile publice**

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli al unei instituții publice

Procedura de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor publice

Exemple privind circuitul de plată a cheltuielilor

### **Contabilitatea cheltuielilor instituțiilor publice**

Clasificarea cheltuielilor instituțiilor publice

- Clasificarea cheltuielilor în funcție de momentul recunoașterii lor
- Clasificarea cheltuielilor după natura activității și destinația lor
- Cheltuielile după clasificarea economică

Fazele efectuării cheltuielilor

- Circuitul documentelor privind plata cheltuielilor

Conținutul economic al conturilor de cheltuieli

- Cheltuieli privind stocurile
- Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
- Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- Cheltuieli cu personalul
- Alte cheltuieli operaționale
- Cheltuieli financiare
- Alte cheltuieli finanțate din buget
- Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
- Cheltuieli extraordinare

## **Contabilitatea diferențelor de curs valutar**

Contabilitatea diferențelor de curs valutar aferente decontărilor

- Avansuri în vederea efectuării de deplasări
- Înregistrarea diferențelor aferente creanțelor și datoriilor în valută

Contabilitatea diferențelor de curs valutar aferente elementelor monetare

- Evaluarea inițială a elementelor rezultate din tranzacții în valută
- Evaluarea ulterioară a elementelor rezultate din tranzacții în valută
- Evaluarea ulterioară a creanțelor și datoriilor în valută
- Evaluarea ulterioară a conturilor de disponibilități în valută
- Reflectarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute
- Reflectarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor, exprimate în valută
- Reflectarea în contabilitate a operațiunilor de schimb valutar efectuate de o instituție publică
- Reevaluarea soldului contului disponibilului în valută
- Studiu de caz

## **Deprecierea activelor**

Identificarea activelor depreciate

Recunoașterea în contabilitate a pierderii de valoare conform normelor contabile naționale

## **Donațiile și sponsorizările în instituțiile publice**

Fundamente teoretice, juridice și contabile privind donațiile și sponsorizările în instituțiile publice

- Contract de donație – model 1
- Contract de donație – model 2
- Contract de sponsorizare – model

Recunoașterea donațiilor și sponsorizărilor în contabilitatea instituției publice; cazuri practice

## **Corectarea erorilor contabile**

Cum se face corectarea erorilor contabile

Cazuri practice

Cum se prezintă corectarea erorilor contabile în cadrul Notelor explicative

Riscurile necorectării erorilor și a neprezentării corecției în Notele explicative

## **Finanțarea din fonduri externe nerambursabile**

Prevederi generale privind fondurile externe nerambursabile

Cuprinderea în buget a fondurilor externe nerambursabile postaderare

Monografii contabile privind finanțarea din fonduri externe nerambursabile

- Pentru beneficiarii instituției publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale
- Pentru beneficiarii instituției publice finanțate din venituri proprii și subvenții
- Pentru beneficiarii instituției publice locale finanțate integral din bugetul local (comune, orașe, municipii, sectoarele municipiului București, județe, municipiul București)

## **Concesiunea de bunuri de proprietate publică**

Ce este contractul de concesiune

- Este permisă subconcesionarea?
- Inițiativa concesionării și studiul de oportunitate

Cum se atribuie contractul de concesiune

- Atribuirea contractului de concesiune prin licitație
- Atribuirea contractului de concesiune prin negociere directă
- Care sunt regulile privind oferta
- Cum se determină oferta câștigătoare
- Când se anulează contractul de concesiune
- Ce este dosarul concesiunii

Sancțiunile pentru nerespectarea prevederilor legale privind concesiunea bunurilor de proprietate publică

Recunoașterea în contabilitate a concesiunii de bunuri de proprietate publică

## **Inventarierea patrimoniului**

Aspecte generale

Declanșarea operației de inventariere

Pregătirea inventarierii

Efectuarea inventarierii propriu-zise

Regularizarea plusurilor și minusurilor de inventariere

Particularități privind activele fixe

Particularități privind stocurile

Particularități privind numerarul

Corectarea erorilor contabile

Exemple privind regularizarea rezultatelor inventarierii

Studiu de caz complex privind inventarierea

Documente obligatorii la inventariere - cu exemple de completare

## **Contabilitatea capitalurilor instituțiilor publice**

Contabilitatea capitalurilor proprii

- Fondurile instituției publice
- Rezultatele instituției publice
- Rezervele din reevaluare
- Fonduri cu destinație specială

Provizioanele

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate

- Datoria publică guvernamentală
- Datoria publică locală
- Împrumuturi contractate sau garantate de stat
- Împrumuturi contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale

Atenție la abaterile financiar-contabile legate de capitaluri

## **Contabilitatea provizioanelor**

Recunoașterea provizioanelor în contabilitate

Evaluarea provizioanelor în contabilitate

- Modificarea provizioanelor
- Utilizarea provizioanelor
- Provizioane versus datorii comerciale
- Provizioane versus datorii contingente

Recunoașterea în contabilitate a provizioanelor pentru restructurare; cazuri practice

Cazuri practice privind recunoașterea în contabilitate a provizioanelor pentru litigii

## **Impozitul pe profit**

Abordări fiscale și contabile privind impozitul pe profit

- Care sunt activitățile pentru care instituțiile publice sunt plătitoare de impozit pe profit?
- Care este anul fiscal?
- Cum se calculează impozitul pe profit?
- Care sunt cheltuielile deductibile?
- Care sunt cheltuielile cu deductibilitate limitată?
- Care sunt cheltuielile nedeductibile?
- Care sunt veniturile neimpozabile?
- Care sunt termenele pentru declararea, plata impozitului pe profit și declarațiile fiscale aferente?
- Care sunt sancțiunile aplicate pentru nerespectarea obligațiilor privind impozitul pe profit?

Cum se prezintă informațiile privind impozitul pe profit în situațiile financiare

## **Reevaluarea activelor fixe corporale**

Elemente esențiale privind reevaluarea activelor fixe corporale

Particularități privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul național cultural

Particularități privind reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare regiilor autonome

Cazuri practice

Reevaluarea activelor fixe care se supun amortizării - studiu de caz

## **Reorganizarea instituțiilor publice**

Reorganizarea instituțiilor publice

Studiu de caz privind reorganizarea sub forma comasării prin absorbire a unei instituții publice

## **Situațiile financiare în instituțiile publice**

Pașii premergători întocmirii bilanțului

Întocmirea bilanțului contabil

Reflectarea în conturile extrabilanțiere privind angajamentele

Prezentarea modului de completare a posturilor

Convergența situațiilor financiare ale entităților publice românești cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS)

- Bilanțul/Situația poziției financiare

- Contul de rezultat patrimonial/Situația performanței financiare
- Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Note/Anexe la situațiile financiare

Ce greșeli să evitați la întocmirea situațiilor financiare

## **Contabilitatea stocurilor**

Stocuri de materii prime și materiale

Metode de organizare a contabilității stocurilor: metoda inventarului permanent și metoda inventarului intermitent

Recunoașterea inițială a stocurilor de materii prime și materiale

Achiziția stocurilor pe bază de facturi ce cuprind reduceri

Recunoașterea la ieșire a stocurilor de materii prime și materiale

Materiale de natura obiectelor de inventar

Stocuri primite cu titlu gratuit

Stocuri obținute din dezmembrări

Transferul de stocuri între instituții

Bunuri confiscate

Stocuri constatate plus la inventariere

Stocuri constatate minus la inventariere și imputabile

Stocuri obținute în urma unui proces de producție

Obținerea și descărcarea din gestiune de produse finite la cost efectiv

Obținerea și descărcarea din gestiune a produselor finite la cost standard

Stocuri destinate vânzării

Recunoașterea în contabilitate a mărfurilor la cost de achiziție

Evaluarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul

Stocuri de materiale aflate la terți spre prelucrare

Materiale utilizate de instituții pentru cercetare sau pentru reprezentare

## **Taxa pe Valoarea Adăugată**

Taxa pe Valoarea Adăugată – aspecte generale

Exemple privind închiderea TVA la sfârșitul perioadei

Prorata TVA

Sistemul TVA la încasare

Monografie contabilă privind TVA la încasare

Situații și argumente pentru care instituțiile publice pot fi considerate persoane impozabile din punctul de vedere al TVA

Înregistrarea în scopuri de TVA a instituțiilor publice

## **Conturi la trezorerie și instituții de credit**

Investițiile financiare pe termen scurt

Conturile la trezorerii și instituții de credit

Conturile de disponibil al bugetelor

Disponibilul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii

Casa și alte valori

Acreditivale, disponibilul din fonduri cu destinație specială, viramentele interne  
Dobânzi de încasat/dobânzi de primit

### **Contabilitatea veniturilor și finanțărilor**

Veniturile din activități economice

Veniturile din alte activități operaționale

Veniturile din producția de active fixe

Veniturile fiscale

Veniturile din contribuții de asigurări

Veniturile nefiscale

Veniturile financiare

Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială

Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională

Veniturile extraordinare