

CARTEA VERDE A CONTABILITĂȚII 2018



CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț

- II.1 – Achiziții interne stocuri și imobilizări
- II.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, imobilizări, servicii
- II.3 – Importuri stocuri, imobilizări, servicii
- II.4 – Reduceri comerciale și financiare primite
- II.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți
- II.6 – Evaluarea datoriilor în valută, în lei, în funcție de cursul unei valute
- II.7 – Decalaje aprovizionare, stocuri în curs de aprovizionare
- II.8 – Achiziții în leasing
- II.9 – Vânzarea produselor
- II.10 – Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale
- II.11- Transferul între categorii stocuri – imobilizări
- II.12 – Reduceri comerciale și financiare acordate
- II.13 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură
- II.14 – Evaluarea creanțelor în valută, în lei, în funcție de cursul unei valute.
Ajustări pentru depreciere
- II.15 – Compensări între creanțe și datorii
- II.16 – Tranzacții în cadrul grupului
- II.17 – Donații, sponsorizări
- II.18 – Dezmembrări cu vânzare deșeuri

Capitolul II – Activitatea de prestări servicii

- III.1 – Producția de servicii
- III.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune
- III.3 – Servicii de închiriere

Capitolul III – Activitatea de producție

- I.1 – Determinarea costului de producție
- I.2 – Producția de imobilizări necorporale. Recunoaștere
- I.3 – Producția de imobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu imobilizările corporale
- I.4 – Reevaluarea imobilizărilor
- I.5 – Producția de bunuri
- I.6 – Stocuri în curs de execuție
 - Industrie
 - Agricultură



- I.7 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră
- I.8 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară

Capitolul IV- Impozite și taxe

- IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit
- IV.2 – Impozitul pe profit
- IV.3 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor
- IV.4 – TVA – Split TVA, TVA la încasare, TVA achitată în alt stat membru
- IV.5 – Dividende

Capitolul V – Alte tranzacții

- V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt
- V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale. Dividende
- V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile
- V.4 – Corectarea erorilor contabile
- V.5 – Modificarea politicilor contabile
- V.6 – Provizioane
- V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități
- V.8 – Fiducia

Capitolul VI – Situațiile financiare anuale

- VI.1 – Categoriile de întreprinderi
- VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale
- VI.3 – Inventarierea
- VI.4 – Repartizarea profitului
- VI.5 – Obligații de audit

Capitolul VII – Principalele corespondențe ale conturilor din Planul de conturi, utilizate la înregistrarea operațiunilor contabile

Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate. Exemple practice

- VIII.1 – Agenții turism
- VIII.2 – Vânzare în rate
- VIII.3 – Înregistrare în contabilitate operațiuni de taximetrie prin UBER
- VIII.4 – Garanții de bună execuție
- VIII.5 – Tratat fiscal cheltuieli aferente locuinței de serviciu
- VIII.6 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora
- VIII.7 – Cheltuieli de natură socială – definiție și tratament fiscal
- VIII.8 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții.
Tratat fiscal TVA dedusă la achiziții
- VIII.9 – Sponsorizare și donație

ANEXĂ – Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014

GLOSAR DE TERMENI



CUPRINS

Marea Carte Verde a Monografiilor Contabile 2018

Imobilizări

Fond comercial negativ. Prevederi legale
Achiziție bunuri imobile. Anulare contract de vânzare prin hotărâre judecătorească. Implicatii fiscale și contabile
Achiziție imobile de o societate neplatitoare de TVA. Ajustarea TVA în favoarea societății după înregistrarea în scop de TVA
Achiziție mijloace de transport second-hand cu plată în rate. Monografie contabilă
Edificarea unei construcții de către o societate pe un teren utilizat în baza unui contract de închiriere
Livrare construcții. Înregistrare avans. Monografie contabilă
Achiziționarea unui imobil pe baza unui credit pe termen lung
Construcție imobil. Monografie contabilă
Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii
Amenajări parțiale suportate de proprietar
Leasing auto prin programul rabla
Construcție spațiu comercial în regie proprie
Schimb de terenuri fără sulta



Comerț

Aprovizionare magazin cu marfa. Evidența stocurilor. Primire facturi de discount. Înregistrări contabile (scurta)
Aspecte procedurale și contabile privind metoda comercială de punere de stocuri la dispoziția clientului. Factura emisă de client în numele și în contul furnizorului
Cheltuieli suportate de către titularul unui acord petrolier. Regim fiscal și contabil
Monografie contabilă pentru benzinărie
Vânzare marfa degradată sub costul de achiziție. Implicatii contabile și fiscale
Comercializarea materialelor lemnoase. Monografie contabilă achiziție și livrare materiale lemnoase. Aspecte privind TVA.
Achiziție intracomunitară țigări electronice. TVA. Accize
Comerț ambulant. Monografie contabilă
Comerț cu deseuri. Monografie contabilă.
Înregistrarea în contabilitate a mostrelor
Contabilitatea unui SRL cu două puncte de lucru cu obiective de activitate diferite. Restaurant și agentie imobiliară
Vânzare carduri cadou. Monografie contabilă
Tranzacționare monede virtuale. Aspecte contabile și fiscale
Campanii de fidelizare clienți. Monografie contabilă
Taxa antidumping. Implicatii fiscale și contabile
Anulare achiziție intracomunitară

Producție

Calculatie costurilor. Produse pentru morarit
Edificare ansamblu rezidential. Monografie contabila si documente justificative
Edificare locuinte. Aspecte contabile, fiscale si juridice
Constructii civile. Monografie contabila
Monografie contabila obtinere productie de vin
Prelucrare celuloza. Monografie contabila
Realizare productie publicitare. Monografie contabila si documente justificative
Cost de productie conserve. Documente financiar – contabile.
Panificatie si brutarie. Inregistrările contabile pentru intreg lantul de productie

Servicii

Activitate de divertisment. Aspecte fiscale si contabile
Contract de subinchiriere. Regimul de TVA corect aplicabil. Aspecte fiscale
Efectuare transport calatori cu autocarul. Acordarea unei mese. Inregistrari contabile. Legislatie aplicabila
Monografie contabila pentru obtinere programe calculator
Service auto. Operatiuni desfasurate cu masini second-hand
Servicii web. Tratament contabil si fiscal
Intermediere servicii medicale
Transport rutier de marfuri in comunitate
Activitatea de publicitate. Monografie contabila
Factura primita in regimul special al agentiilor de turism. Monografie contabila si obligatii declarative
Activitati de catering
Retea de servere realizate pentru vanzare
Intermedierea operatiunilor de transport

Agricultură

Activitate de exploatare forestiera pe terenul forestier apartinand unei persoane fizice. Monografie contabila
Asocierea in participatie. Vanzarea productie de vita-de-vie
Cultivare vita de vie. Monografie contabila
Evidentiere subventie primita de la APIA. Tratament fiscal pentru cheltuieli si venituri din subventii
Infiintare cultura de afini. Monografie contabila
Monografie contabila productie agricola
Societate agricola cu mai multe culturi
Agropensiune si livada. Tratament fiscal si contabil
Vanzare produse agricole sub costul de productie. Monografie contabila pentru calamitati naturale

Decontări

Darea in plata a unei cladiri in contul dividendelor. Monografie contabila
Compensare datorii reciproce intre doua societati. Preluare datorie
Implicatii creditare entitati. Microintreprindere
Deschidere filiala in Republica Moldova de catre o societate romaneasca. Achizitie parti sociale

Impunerea veniturilor

Venituri din servicii si din drepturi de autor obtinute de catre un nerezident. Impozitare si TVA

Salarii, deplasări, tichete de masă, etc. (cheltuieli cu personalul)

Contributiile la fond de pensii facultative. Monografie contabila
Inregistrare concediu medical
Rascumparare asigurare de viata
Monografie contabila pentru tichete de masa pe suport electronic.
Programul stock option plan. Aspecte contabile si fiscale

Asociere în participațiune

Activitate de exploatare in comun a jocurilor de noroc in baza unui contract de asociere in participatiune
Asociere in participatiune. Decontarea sumelor in valuta între participantii. Monografie contabila
Asociere in participatiune. Monografie contabila
Asociere in participatiune. Transfer imobilizari

IFN

IFN. Acordare bonificatii sau vouchere de cumparaturi in scopul stimulării vanzarilor
IFN. Declarare mijloc transport. Obținere si vanzare deseu feros

Organizații non-profit

ONG. Realizare proiect artistic. Obținere si inregistrare finantare de la buget
Asociatie non-profit in domeniul sportiv. Legislatie aplicabila.

Impozit pe profit

Sponsorizari in bani si bunuri. Monografie contabila
Tratament fiscal doua autovehicule utilizate de catre manager si familia sa. Monografie contabila

TVA

Cota de TVA aplicata in 2017. Retur marfa livrata.
Documentatie in vederea inregistrării in scop de TVA prin optiune
Inregistrare in scop de TVA cu intarziere dupa perioada legala. Consecinte privind TVA

Reorganizări de întreprinderi

Creanta anulata conform planului de reorganizare. Corectarea erorilor contabile (scurta)
Dizolvare cu lichidare simultana. Bilant de lichidare si bilant de radiere
Dizolvare cu lichidare. Trcere la impozit pe profit in anul urmator. Tratament contabil si fiscal
Lichidarea societatii. Monografie contabila
Lichidarea voluntara a unei societati. Monografie contabila
Retragere asociat dintr-un SRL. Distribuie teren. Inregistrari contabile si tratament fiscal