



# 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. 2.373/2016)

### **Atenționările și sfaturile Consilierului**

- 23 de verificări necesare în bilanța lunii decembrie, înainte de întocmirea situațiilor financiare
- Modificarea estimărilor contabile
- Scutirea de la plata accizei aferente gazului natural utilizat pentru încălzire de către instituțiile sectorului public
- Reconstituirea documentelor justificative și contabile

### **Monografiile contabile, cazuri practice, exemple**

- 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

Studii de caz și înregistrări contabile

## **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

## **Clasificația bugetară funcțională și economică**

Modul de înregistrare a cheltuielilor pe clasificarea funcțională și economică a bugetului

Sistemul de codificare a cheltuielilor publice conform clasificății economice

## **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

Aspecte practice privind deschiderea creditelor bugetare aferente trimestrului I 2017

## **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

## Controlul financiar preventiv

- Procedura schematică pentru control financiar preventiv
- Controlul financiar preventiv propriu
- Controlul financiar preventiv delegat
- Modificările referitoare la controlul financiar preventiv aduse de O.M.F.P. nr. 923/2014
- Ce se verifică prin controlul financiar preventiv; 16 exemple practice
- Exemple de liste de verificare pentru operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu

## 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 neaprezentării 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)

## **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
- 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

## **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

## **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

### **Contabilitatea de gestiune în instituțiile publice**

Procedeul cantitativ de determinare a costului unitar și a costului efectiv  
Metoda globală  
Metoda pe comenzi  
Metoda pe faze  
Metoda direct – costing

### **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  
Situatii 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