

# Cuprins

## Consilierul Verde al Contabilului

### **Baza legala, contraventii, sactiuni**

Baza legala

Contraventii si sanctiuni

Modificari intervenite in functiunea conturilor

Ce aduce nou în anul 2016 fata de 2015 intrarea în vigoare a prevederilor O.M.F.P. nr. 4.160/2015

Modificari fiscale din 2016 cu impact asupra sumelor de inregistrat in contabilitate

Documentele financiar-contabile 2016 conform cu O.M.F.P. nr. 2.634/2015. Tabelul comparativ O.M.F.P. nr. 2.634/2015 vs O.M.F.P. nr. 3.512/2008

### **Noutati fiscale care afecteaza contabilitatea 2016**

Sstructura Codului fiscal privind TVA inainte si dupa 1 ianuarie 2016

Declaratia informativa cod 394

### **Capital si rezerve**

Infiintarea firmei

Cheltuieli de constituire

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

### **Imobilizari corporale**

Avansuri comerciale cu decontare in functie de cursul unei valute

Achizitionarea automatelor

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu imobiliarile corporale

Reevaluarea imobilelor. Implicatii fiscale

Contractul de fiducie. Modificari aduse de O.M.F.P. nr. 4.160/2016

### **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

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate

### **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

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

Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

Achizitii de la persoane fizice

Receptie de bunuri primite cu titlu gratuit

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**

Vanzarea marfurilor prin automate

Achizitie intracomunitara de bunuri

Timbru verde pentru echipamente electronice si electrocasnice

### **Furnizori**

Reduceri comerciale si financiare acordate clientilor

### **Tichete cadou acordate – fiscalitate si contabilitate**

Tichete cadou. Aspecte fiscale si inregistrari contabile

### **Cienti**

Reduceri comerciale primite. Tratament contabil incepand cu situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2015

### **Disponibilitati banesti - decontari cu asociatii**

Reevaluarea imprumuturilor temporare acordate firmei in valuta

Disciplin financiar . Restricții privind operațiunile de încasări și plăți în numerar

Cheltuieli efectuate in scop personal. Tratament contabil si fiscal

### **Salarii si contributii - stat de salarii**

Indemnizatia de deplasare (diurna)

### **Salarii si contributii – Zilieri**

Extinderea activitatii prin angajarea de zilieri

### **Impozitul pe cladiri in 2016. Firme de apartament. Studii de caz**

Impozitul pe cladiri in 2016. Firme de apartament. Studii de caz

### **Impozit pe venit microintreprindere. Trecerea la impozitul pe profit in anul 2016. Studii de caz**

Trecerea de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozit pe profit. Tratament contabil si fiscal in anul 2016

### **Cheltuieli din exploatare-Cheltuieli cu amortizarea**

Amortizarea contabila a activelor corporale

### **Impozite i taxe: Impozitul pe profitul reinvestit**

Impozit pe profitul reinvestit în anul 2016. Tratament contabil i fiscal

### **Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata**

Achizitie intracomunitara de bunuri

Avans achitat pentru achizitii intracomunitare de bunuri

Cota redusa TVA 9% din 1 iunie 2015

Cota standard TVA 20% din 1 ianuarie 2016

- Situatii tranzitorii 2016. Regim normal de taxare la vanzator
- Situatii tranzitorii 2016. Regim de taxare inversa la vanzator

Stingerea creantelor fiscale prin executare silita

### **Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata. Importuri**

Particularitati privind inregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurile valutare

### **Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata. Achizitie intracomunitare de bunuri second-hand**

Achizitii intracomunitare de bunuri second-hand in scopul revanzarii sau pentru utilizarea in activitatea economica

### **Impozite si taxe – Taxa pe valoarea adaugata. Exporturi**

Export bunuri cu incasarea integrala in avans

### **Impozite si taxe - Sistemul TVA la incasare**

Studiu comparativ privind livrari între societati (ne)afiliate, cu optiune de TVA la incasare

### **Impozite si taxe - Ajustare TVA**

Consecinte fiscale ale anularii codului de inregistrare TVA

Ajustarea sumei TVA deductibile la inregistrarea in scopuri de TVA

Achizitii intracomunitare de servicii. Retinerea la sursa a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

### **Impozite si taxe - Operatiune triunghiulara**

Operatiuni triunghiulare reprezentand tranzactii între 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 pe dividende**

Impozit pe dividende. Modificari aduse de Codul fiscal 2016

## **Finantare fonduri europene**

Contabilitatea finantarilor nerambursabile

## **Erori contabile**

Erori contabile. Constatarea si corectarea acestora

Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

## **Asocierea in participatiune**

Prestarii de servicii medicale prin asociere in participatiune

## **Persoana fizica autorizata**

Contabilitatea in partida simpla

Infiintarea unei microintreprinderi in anul 2016 ca alternativa la PFA

## **Situatii financiare anuale**

Prevederi generale privind situatiile financiare care se vor intocmi incepand cu anul 2015

Intocmirea situatiilor financiare pentru anul 2015

## **Standarde internationale**

Prevederi generale privind standardele internationale de raportare financiara, baza legala

Standardul International de Contabilitate 2 – Stocuri

IAS 8. Politici contabile, schimbari de estimari contabile si corectarea erorilor

## **Societati comerciale – Divizarea**

Divizarea societatilor comerciale

Divizarea cu lichidarea simultana a societatilor

## **Agricultura – sera de legume**

Contabilitatea productiei si a vanzarilor in cadrul unei sere de legume

## **Productie**

Monografie contabila productie de paine realizata in 30 ianuarie 2015, livrata la client in data de

1 februarie 2015

## **Dezvoltator imobiliar**

Dezvoltator imobiliar

## **Comert – Vanzari**

Operatiuni cu ambalaje

Monografie contabila privind vanzarea online de haine de dama si accesorii

Contabilitate operatiunilor de vanzare-cumparare a deseurilor feroase si neferoase

## **Turism - Agentie de turism**

Monografie contabila pentru activitatile desfasurate intr-o agentie de turism

Agentie de turism – inregistri contabile si calcul marja de profit

## **Transport bunuri pe parcurs intern**

Transport rutier

## **Transport bunuri pe parcurs extern**

Transport bunuri pe parcurs extern. Transport intracomunitar

## **Servicii diverse**

Prestarea serviciilor specifice catre clienti

Activitatea de editare a produselor software

Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de inchiriere

## **Servicii diverse – Jocuri de noroc**

Monografie contabila a unei agentii de pariuri

Activitati de jocuri de noroc si pariuri. Jocuri de tip slote-machine

