



# Consilier Contabilitate pentru Instituții Publice 2020

## Cuprins\*

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

### Planul de conturi general pentru instituții publice, actualizat integral la zi

#### Noutăți legislative

- Măsuri obligatorii aplicabile instituțiilor publice prin Decretul nr. 195/2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României (Raport Special, martie 2020 - Vizualizare în [www.rsonline.ro](http://www.rsonline.ro))
- Noutăți legislative privind situațiile financiare 2020 (conform O.U.G. nr. 1/2020 și O.M.F.P. nr. 1/2020)
- Reglementări noi privind semnarea și aplicarea ștampilei pe documentele depuse de instituțiile publice la Trezoreria Statului (O.M.F.P. nr. 547/2020; O.M.F.P. nr. 3.774/2019)
- Aspecte contabile privind întreținerea animalelor de serviciu sau destinate serviciului scoase din funcțiune sau declasate conform Legii nr. 217/2019, în vigoare de la 01.01.2020 (inclusiv Monografie contabilă specifică)
- Publicarea actelor în Monitorul Oficial al României: aspecte de interes pentru contabili (Tarifele publicării actelor în Monitorul Oficial al României, în anul 2020 + Înregistrarea în contabilitate a unor tranzacții și evenimente legate de Monitorul Oficial al României)

#### Atenționările și sfaturile Consilierului

- Cum să evitați erorile de raportare și erorile de validare la completarea și depunerea formularelor din sfera raportării situațiilor financiare ale instituției dvs. în sistemul FOREXEBUG (inclusiv: validări între formulare; chei pentru evitarea erorilor de validare; aspecte specifice pentru completarea și depunerea formularelor Contul de execuție non-trezor, Balanța de verificare, Balanța deschisă luna 12, Plăți restante și situația numărului de posturi, Alte anexe – F1133, Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare)
- Cum să depuneți în sistemul FOREXEBUG bugetul individual al instituției dvs. când acesta suportă modificări sau rectificări + Sfaturi utile pentru preîntâmpinarea erorilor de validare la depunerea formularului de buget în Sistemul FOREXEBUG

- Cum să efectuați corecția plăților eronate, în sistemul FOREXEBUG. Reguli privind completarea și depunerea formularului „Notă Contabilă Corecție CAB“
- 6 cazuri frecvente în care cheltuielile pot fi recunoscute eronat în contabilitate
- Cum să procedați corect în cazul contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“ + Model de Notă de fundamentare pentru sumele reținute în contul 473
- Indemnizația de hrană – tratamentul fiscal-contabil
- De ce sunt importante conturile extrabilanțiere în contabilitatea instituțiilor publice
- 50 de deficiențe financiar-contabile pe care trebuie să le evitați în instituția dvs.
- Cazuri de nerespectare a reglementărilor financiar-contabile și sancțiunile aferente + Exemple de înregistrare contabilă a unor penalități
- Ce reguli trebuie să respecte instituția care beneficiază de donații și/sau sponsorizări
- Când este necesară utilizarea semnului minus în înregistrarea tranzacțiilor în contabilitate
- Reconstituirea documentelor justificative și contabile (Cum să procedați în situații concrete)
- Scutirea de la plata accizei aferente gazului natural utilizat pentru încălzire de către instituțiile sectorului public
- Diferențele de curs valutar: 5 întrebări și răspunsuri esențiale pentru evidențierea contabilă corectă
- Modificarea estimărilor contabile
- Inventarierea patrimoniului: coordonate esențiale, sancțiuni, consecințele efectuării defectuoase și impactul concret al erorilor asupra situațiilor financiare
- Cum este reglementată în Codul administrativ inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale
- Verificări necesare în bilanța lunii decembrie, înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale
- Verificări obligatorii pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare anuale
- Aspecte esențiale privind Notele explicative la situațiile financiare
- Operațiuni obligatorii la final de an legate de încasarea veniturilor bugetare, deschiderea creditelor bugetare și încheierea exercițiului bugetar

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

- Contabilitatea PRIMĂRIILOR. Studiu de caz specific perioadei trimestriale
- 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)
- Monografie contabilă pentru un SPITAL public
- Monografie contabilă specifică MUZEELOR (43 de tranzacții economico-financiare specifice plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul trimestrului)
- Monografie contabilă pentru TEATRU (46 de tranzacții economice specifice teatrelor plus închiderea conturilor de venituri și cheltuieli)

- Monografie contabilă pentru o instituție publică finanțată din VENITURI PROPRII ȘI SUBVENȚII, cu activități finanțate din venituri proprii supuse TVA (64 de tranzacții economice specifice + închiderea conturilor de TVA și închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la finalul trimestrului)
- Aspecte contabile privind încasarea creanțelor aferente impozitelor și taxelor plătite de contribuabili
- Recunoașterea în contabilitate a tranzacțiilor specifice achizițiilor publice
- Înregistrarea locuințelor pentru tineri în contabilitatea primăriilor
- Reevaluarea activelor fixe corporale în instituțiile publice: 5 studii de caz
- Monografiile contabile privind decontările cu terții (31 de tranzacții economico-financiare specifice specifice decontărilor cu terții în instituțiile publice)

## **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

Alte studii de caz

- Neînregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor economico-financiare
- Neînregistrarea corectă în contabilitate a tranzacțiilor privind bunurile care alcătuiesc domeniul public și a celor care aparțin domeniului privat
- Înregistrarea eronat în contabilitate, în grupa activelor fixe corporale, a bunurilor care nu îndeplinesc cumulativ criteriile prevăzute de legislație pentru a fi recunoscute în această categorie
- Înregistrarea eronată în conturile de cheltuieli materiale a materialelor de natura obiectelor de inventar
- Inexistența documentelor justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate a unor tranzacții economico-financiare, care să confirme exactitatea sumelor de plată, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, respectiv executarea lucrărilor

## **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

## Materialele de natura obiectelor de inventar *versus* Activele fixe corporale

Materialele de natura obiectelor de inventar

- Evaluarea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Ajustările pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Evidența stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar
- Contabilitatea materialelor de natura obiectelor de inventar
- Monografie contabilă privind materialele de natura obiectelor de inventar
- Deficiențe financiar-contabile privind materialele de natura obiectelor de inventar

Activele fixe corporale amortizabile

- Evaluarea activelor fixe corporale amortizabile
- Cheltuielile ulterioare punerii în funcțiune a activelor fixe corporale
- Reevaluarea activelor fixe corporale
- Amortizarea activele fixe corporale
- Ajustările pentru deprecierea activelor fixe corporale
- Contabilitatea activelor fixe corporale
- Monografie contabilă privind activele fixe corporale amortizabile

Consecințele confuziei între materialele de natura obiectelor de inventar și activele fixe corporale

Riscuri de evitat

## Contabilitatea creditelor bugetare

Finanțarea instituțiilor publice

Contabilitatea creditelor bugetare

- Deschiderea creditelor bugetare
- Dispoziția bugetară privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare
- Studii de caz; monografiile contabile

## 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

## Casarea activelor fixe

Aspecte generale privind casarea activelor fixe/declasarea materialelor de natura obiectelor de inventar

Documentația aferentă casării activelor fixe

Contravenții și sancțiuni în legătură cu casarea activelor

Contabilitatea tranzacțiilor privind casarea/declasarea activelor în instituțiile publice; cazuri practice

## 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 Notele explicative la situațiile financiare

Riscurile necorectării erorilor și a neprezentării corecției în Notele explicative

## **Fonduri Externe Nerambursabile**

Monografie contabilă pentru o primărie care derulează un proiect finanțat prin Programul Operațional Capital Uman (POCU)

## **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 (monografie contabilă)

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 datoriiilor 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

## **Reevaluarea activelor fixe corporale**

Elemente esențiale privind reevaluarea activelor fixe corporale

Particularități privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural național

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

## **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

## **Contabilitatea salariilor**

Calculul și recunoașterea în contabilitate a salariilor și a datoriilor sociale și fiscale aferente

Cazuri practice (Monografii contabile)

## **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  
Ajustări pentru deprecierea stocurilor  
Perisabilități pe timpul transportului. Perisabilități pe timpul depozitării

### **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

### **Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**

Ce sunt veniturile din drepturi de proprietate intelectuală  
Care sunt obligațiile fiscale ale instituției publice plătitoare și ale beneficiarilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală

- Obligațiile instituției publice privind impozitul pe veniturile din DPI
- Obligațiile instituției publice privind contribuțiile sociale datorate de contribuabilii care obțin venituri din DPI în regim de reținere la sursă

- Situațiile în care contribuabilul (beneficiarul) obține venituri din DPI:

- Obținerea DPI dintr-un singur contract

- Obținerea DPI din două sau mai multe contracte de DPI (de la mai mulți plătitori)

- Obținerea DPI din unul sau mai multe contracte și obținerea de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă și/sau din asocieri cu persoane juridice

Cazuri practice (Monografii contabile)