

# Cuprins

## Consilier Contabilitate Explicată

### Bază legală, contravenții, sancțiuni

#### 1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Armonizarea legislației contabile pentru societăți comerciale
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Principii contabile
- 1.5. Politici contabile
- 1.6. Corectarea erorilor contabile
- 1.7. Planul de conturi general

#### 2. Contravenții și sancțiuni

#### 3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

#### 4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2019

### Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (ianuarie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (februarie 2019)

### A<sub>1</sub> Capital și rezerve

- A<sub>1.1</sub>. Înființarea firmei
- A<sub>1.2</sub>. Cheltuieli de constituire
- A<sub>1.3</sub>. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi
- A<sub>1.4</sub>. Retragerea unui asociat din cadrul unei societăți comerciale – operațiuni obligatorii
- A<sub>1.5</sub>. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități
- A<sub>1.6</sub>. Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de închiriere

### B<sub>1</sub> Imobilizări corporale

- B<sub>1.1</sub>. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale
- B<sub>1.2</sub>. Reevaluarea imobilelor – Erori frecvente și remedierea acestora
- B<sub>1.3</sub>. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

### B<sub>2</sub> Leasing financiar

- B<sub>2.1</sub>. Operațiuni de leasing
  - B<sub>2.2</sub>. Leaseback financiar
-

### **B<sub>3</sub> Leasing operațional**

- B<sub>3.1</sub>. Tratatament contabil leasing operațional intern
- B<sub>3.2</sub>. Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

### **B<sub>4</sub> Imobilizări necorporale**

- B<sub>4.1</sub>. Date generale: definiție, bază legală, documente utilizate
- B<sub>4.2</sub>. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate
- B<sub>4.3</sub>. Imobilizări necorporale generate intern (programe informatice)

### **C<sub>1</sub> Mijloace fixe și obiecte de inventar**

- C<sub>1.1</sub>. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C<sub>1.2</sub>. Obiecte de inventar
- C<sub>1.3</sub>. Casare mijloace fixe
- C<sub>1.4</sub>. Autoturism avariat – daună totală

### **D<sub>1</sub> Amortizarea imobilizărilor corporale**

- D<sub>1.1</sub>. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D<sub>1.2</sub>. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

### **E<sub>1</sub> Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite**

- E<sub>1.1</sub>. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

### **E<sub>2</sub> Contabilitatea de gestiune**

- E<sub>2.1</sub>. Date generale: definiție, bază legală

### **F<sub>1</sub> Marfuri**

- F<sub>1.1</sub>. Vânzarea mărfurilor prin automate
- F<sub>1.2</sub>. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- F<sub>1.3</sub>. Ambalaje (europaleți)

### **G<sub>1</sub> Furnizori**

- G<sub>1.1</sub>. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G<sub>1.2</sub>. Acordarea de mostre

### **G<sub>2</sub> Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate**

- G<sub>2.1</sub>. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

### **G<sub>3</sub> Vouchere (cupoane valorice)**

- G<sub>3.1</sub>. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
  - G<sub>3.2</sub>. Vouchere de inovare
  - G<sub>3.3</sub>. Voucher Rabla
-

## **H<sub>1</sub> Plata defalcată a TVA**

H<sub>1.1</sub>. Plata defalcată a TVA (split TVA)

## **I<sub>1</sub> Obligațiile operatorilor economici**

I<sub>1.1</sub>. Case de marcat

I<sub>1.2</sub>. Sisteme moderne de încălzire și plată

I<sub>1.3</sub>. Inventarierea anuală a patrimoniului

## **J<sub>1</sub> Salarii și contribuții – stat de salarii**

J<sub>1.1</sub>. Stat de salarii și contribuții aferente

J<sub>1.2</sub>. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J<sub>1.3</sub>. Indemnizația de deplasare (diurna)

J<sub>1.4</sub>. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J<sub>1.5</sub>. Garanțiile de gestionare ale salariaților

J<sub>1.6</sub>. Protecția angajatorului față de angajați

J<sub>1.7</sub>. Impozit pe venit și contribuții sociale din 2018

J<sub>1.8</sub>. Avantaje în natură pentru salariați

## **K<sub>1</sub> Impozit pe venit microîntreprindere**

K<sub>1.1</sub>. Microîntreprindere. Condiții

K<sub>1.2</sub>. Cheltuieli cu sponsorizarea

## **L<sub>1</sub> Inspekția fiscală**

L<sub>1.1</sub>. Inspekția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografiile contabile

## **L<sub>2</sub> Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit**

L<sub>2.1</sub>. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratatament contabil și fiscal

## **M<sub>1.1</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată**

M<sub>1.1.1</sub>. Achiziția intracomunitară de bunuri

M<sub>1.1.2</sub>. Tratatament fiscal pentru sponsorizarea în natură

M<sub>1.1.3</sub>. Cota redusă TVA 9%

M<sub>1.1.5</sub>. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

M<sub>1.1.7</sub>. Aplicarea cotei reduse de TVA de 5%

## **M<sub>1.2</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții**

M<sub>1.2.1</sub>. Particularități privind înregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurilor valutare

M<sub>1.2.2</sub>. Stocuri la dispoziția clientului

## **M<sub>1.3</sub>. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare**

M<sub>1.3.1</sub>. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand în scopul revânzării sau pentru utilizarea în activitatea economică

M<sub>1.3.2</sub>. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

---

## **M<sub>1.4</sub> Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Exporturi**

M<sub>1.4.1</sub>. Export bunuri, cu încasare integrală în avans

## **M<sub>1.5</sub> Restituirea TVA pentru achiziții din state membre**

M<sub>1.5.1</sub>. Monografie contabilă pentru restituirea TVA

## **M<sub>2</sub> Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare**

M<sub>2.1</sub>. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare

M<sub>2.2</sub>. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

## **M<sub>3</sub> Impozite și taxe – Ajustare TVA**

M<sub>3.1</sub>. Consecințe fiscale ale anulării codului de înregistrare TVA

M<sub>3.2</sub>. Ajustarea sumei TVA deductibile la înregistrarea în scopuri de TVA

M<sub>3.3</sub>. Achiziții intracomunitare de servicii. Reținerea la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

## **M<sub>4</sub> Impozite și taxe – Operațiuni triunghiulară**

M<sub>4.1</sub>. Operațiuni triunghiulare reprezentând tranzacții între 3 societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite

## **M<sub>6</sub> Impozite și taxe – Impozit pe dividende**

M<sub>6.1</sub>. Impozit pe dividende

M<sub>6.2</sub>. Dividende – distribuire și obligații fiscale

M<sub>6.3</sub>. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

## **M<sub>7</sub> Impozit specific**

M<sub>7.1</sub>. Impozit specific – exemple de aplicare

## **M<sub>8</sub> Impozit venituri persoane juridice nerezidente**

M<sub>8.1</sub>. Sistemul francizei

## **M<sub>9</sub> Impozite și taxe – Impozit pe profit**

M<sub>9.1</sub>. Impozite și taxe – Impozit pe profit

M<sub>9.2</sub>. Reguli privind deducerea cheltuielilor cu dobânda

## **N<sub>1</sub> Finanțare fonduri europene**

N<sub>1.1</sub>. Contabilitatea finanțărilor nerambursabile

## **O<sub>1</sub> Erori contabile**

O<sub>1.1</sub>. Erori contabile. Constatarea și corectarea acestora

O<sub>1.2</sub>. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

O<sub>1.3</sub>. Erori contabile – cazuri practice

---

## **P<sub>1</sub> Asocierea în participație**

- P<sub>1.1</sub>. Prestări de servicii medicale prin asociere în participație
- P<sub>1.2</sub>.Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

## **P<sub>2</sub> Persoană fizică autorizată**

- P<sub>2.1</sub>. Contabilitatea în partidă simplă
- P<sub>2.2</sub>.Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2018 ca alternativă la PFA
- P<sub>2.3</sub>.PFA în 2018

## **Q<sub>1</sub> Situații financiare**

- Q<sub>1.1</sub>. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent
- Q<sub>1.2</sub>. Situații financiare aferente anului 2018
- Q<sub>1.3</sub>. Situații financiare interimare

## **R<sub>1</sub> Societăți comerciale**

- R<sub>1.1</sub>. Divizarea societăților comerciale
- R<sub>1.2</sub>. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților
- R<sub>1.3</sub>. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri
- R<sub>1.4</sub>. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

## **R<sub>2</sub> Lichidare societăți comerciale**

- R<sub>2.1</sub>. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

## **S<sub>1</sub> Agricultură**

- S<sub>1.1</sub>. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S<sub>1.2</sub>. Efectuarea compensărilor în cadrul producției agricole
- S<sub>1.3</sub>. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S<sub>1.4</sub>. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

## **T<sub>1</sub> Producție**

- T<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018
- T<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă privind producția de bere

## **T<sub>2</sub> Servicii intracomunitare**

- T<sub>2.1</sub>. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar
- T<sub>2.2</sub>. Servicii procesare bunuri
- T<sub>2.3</sub>. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

## **U<sub>1</sub> Comerț – Vânzări**

- U<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii .
  - U<sub>1.2</sub>. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase
  - U<sub>1.3</sub>. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșuri din activitatea economică
  - U<sub>1.4</sub>. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate
-

## **W<sub>1</sub> HORECA**

- W<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism
- W<sub>1.2</sub>. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit
- W<sub>1.3</sub>. Activitate hotel. Monografie contabilă
- W<sub>1.4</sub>. Servicii de restaurant și catering.
- W<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și gestiunea unei pizzerii
- W<sub>1.6</sub>. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

## **X<sub>1</sub> Transport bunuri**

- X<sub>1.1</sub>. Transport rutier pe parcurs intern
- X<sub>1.2</sub>. Transport rutier pe parcurs extern. Transport intracomunitar

## **Y<sub>1</sub> Tehnologia informației**

- Y<sub>1.1</sub>. Activitate de editare a produselor software
- Y<sub>1.2</sub>. Achiziția unui spațiu web

## **Y<sub>2</sub> Servicii diverse – Jocuri de noroc**

- Y<sub>2.1</sub>. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- Y<sub>2.2</sub>. Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

## **Y<sub>3</sub> Servicii diverse – Vânzare bilete**

- Y<sub>3.1</sub>. Vânzarea prin intermediari a biletelor de intrare la evenimente sportive

## **Servicii diverse – instituții financiare nebancare**

- Z<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet
  - Z<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar
-