

Consilier Contabilitate pentru Instituții Publice 2018

Cuprins*

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



Planul de conturi general pentru instituții publice 2018

(actualizat integral la zi, inclusiv conform O.M.F.P. nr. 1.176/2018)

Noutăți legislative

- Sinteza prevederilor O.M.F.P. nr. 1.762/2018, cu privire la situațiile financiare trimestriale și la raportările financiare lunare ale instituțiilor publice în 2018
- Modificări și completări 2018 în Clasificația economică a cheltuielilor
- Sinteza noutăților aduse de O.M.F.P. nr. 1.176/2018
- Măsuri fiscal-bugetare aplicabile instituțiilor publice în 2018
- Sinteza noutăților aduse de O.M.F.P. nr. 3.259/2017

Atenționările și sfaturile Consilierului

- 50 de deficiențe financiar-contabile pe care trebuie să le evitați în instituția dvs.
- Cum să efectuați corecția plăților eronate, în sistemul FOREXEBUG. Reguli privind completarea și depunerea formularului „Notă Contabilă Corecție CAB“
- Cum să completați și să depuneți corect formularele din sfera raportării situațiilor financiare ale instituției dvs. în sistemul FOREXEBUG + Balanța de verificare: aspecte specifice pentru completarea și depunerea în FOREXEBUG
- Obligațiile fiscal-contabile ale instituției publice privind Delegarea, Detașarea și Deplasarea în interesul serviciului
- Scutirea de la plata accizei aferente gazului natural utilizat pentru încălzire de către instituțiile sectorului public
- 6 cazuri frecvente în care cheltuielile pot fi recunoscute eronat în contabilitate
- Reconstituirea documentelor justificative și contabile (Cum să procedați în situații concrete)

- De ce sunt importante conturile extrabilanțiere în contabilitatea instituțiilor publice
- Ce reguli trebuie să respecte instituția care beneficiază de donații și/sau sponsorizări
- Când este necesară utilizarea semnului minus în înregistrarea tranzacțiilor în contabilitate
- Inventarierea patrimoniului: coordonate esențiale, sancțiuni, consecințele efectuării defectuoase și impactul concret al erorilor asupra situațiilor financiare
- Modificarea estimărilor contabile
- 23 de verificări necesare în bilanța lunii decembrie, înainte de întocmirea situațiilor financiare anuale
- 13 verificări obligatorii pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare anuale
- Operațiuni obligatorii la final de an legate de încasarea veniturilor bugetare, deschiderea creditelor bugetare și încheierea exercițiului bugetar
- Cum să depuneți în sistemul FOREXEBUG bugetul individual al instituției dvs. când acesta suportă modificări sau rectificări + Sfaturi utile pentru preîntâmpinarea erorilor la depunerea formularului de buget în Sistemul FOREXEBUG

Monografii contabile, cazuri practice, exemple

- Contabilitatea PRIMĂRIILOR. Studiu de caz specific perioadei trimestriale (83 de tranzacții economico-financiare)
- 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)
- Aspecte contabile privind încasarea creanțelor aferente impozitelor și taxelor plătite de contribuabili
- Contabilitatea împrumuturilor externe contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung
- Contabilitatea împrumuturilor interne contractate de autoritățile administrației publice locale pe termen lung
- Contabilitatea veniturilor, cheltuielilor și finanțărilor la închiderea exercițiului financiar
- Contabilitatea tranzacțiilor privind casarea/declasarea activelor în instituțiile publice
- Recunoașterea în contabilitate a tranzacțiilor specifice achizițiilor 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

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

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

Studii de caz; monografii 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

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 neprezentării 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)

Concesiunea de bunuri de proprietate publică

Ce este contractul de concesiune

- Este permisă subconcesionarea?
- Inițiativa concesionării și studiul de oportunitate

Cum se atribuie contractul de concesiune

- Atribuirea contractului de concesiune prin licitație
- Atribuirea contractului de concesiune prin negociere directă
- Care sunt regulile privind oferta
- Cum se determină oferta câștigătoare
- Când se anulează contractul de concesiune
- Ce este dosarul concesiunii

Sanctiunile pentru nerespectarea prevederilor legale la concesiunea bunurilor de proprietate publică

Recunoașterea în contabilitate a concesiunii de bunuri de proprietate publică

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
- Rezervele din reevaluare
- 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

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

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

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

Contabilitatea salariilor

Calculul și recunoașterea în contabilitate a salariilor și a datoriilor sociale și fiscale aferente, conform noilor reglementări 2018

Cazuri practice (Monografii contabile)

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

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Perisabilități pe timpul transportului. Perisabilități pe timpul depozitării

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

Situații 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

Acreditivele, 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)

Voucherele de vacanță

Cine beneficiază de voucherele de vacanță

Tipologia voucherelor de vacanță

Valoarea voucherelor de vacanță

Perioada de valabilitate a voucherelor de vacanță

Ce servicii pot fi achiziționate pe baza voucherelor de vacanță

Modalitatea de achiziție a voucherelor de vacanță

Persoanele îndreptățite să utilizeze voucherele de vacanță

Cum se pot acorda voucherele de vacanță în cazul cumulului de funcții

Condiții, obligații și interdicții privind voucherele de vacanță

Obligațiile angajatului cu privire la voucherele de vacanță

Interdicțiile angajatului cu privire la voucherele de vacanță

Atenție la contravențiile cu privire la voucherele de vacanță

Ce obligații are instituția privind evidența voucherelor de vacanță acordate angajaților

Tratamentul fiscal-contabil al voucherelor de vacanță