

## 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

##### 2. Contravenții și sancțiuni

##### 3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

##### 4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2020

#### Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

##### 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>. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități

##### 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>2.3</sub>. Novația

**B<sub>3</sub> Leasing operațional**

- B<sub>3.1</sub>. Tratament 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>1.3</sub>. Casare mijloace fixe

**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 Stocuri**

- E<sub>1.1</sub>. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
- E<sub>1.2</sub>. Stocuri la dispoziția clientului
- E<sub>1.3</sub>. Ambalaje (europaleți)
- E<sub>1.4</sub>. Vânzarea mărfurilor prin automate
- E<sub>1.5</sub>. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- E<sub>1.6</sub>. Importul de bunuri – Utilizarea cursurilor valutare

**F Contabilitatea de gestiune**

- F<sub>1.1</sub>. Contabilitatea de gestiune – Aspecte generale

**G Furnizori și clienți**

- G<sub>1.1</sub>. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G<sub>1.2</sub>. Acordarea de mostre
- G<sub>1.3</sub>. Tichete cadou – Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G<sub>1.4</sub>. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților

G<sub>1.5</sub>. Voucher „Rabla“

## **H Inventariere**

H<sub>1.1</sub>. Inventarierea patrimoniului

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

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

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

## **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>. Garanții gestionare ale salariaților

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

J<sub>1.7</sub>. Avantaje în natură pentru salariați

## **K Taxe și impozite**

K<sub>1.1</sub>. Impozit specific – exemple de aplicare

K<sub>1.2</sub>. Impozitul pe profitul reinvestit

K<sub>1.3</sub>. Impozit pe profit – sponsorizări

K<sub>1.4</sub>. Reguli privind cheltuiala cu dobânda

K<sub>1.5</sub>. Impozit pe venitul microîntreprinderilor – sponsorizări

K<sub>1.6</sub>. Impozit pe dividende

K<sub>1.7</sub>. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

K<sub>1.8</sub>. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

K<sub>1.9</sub>. Costurile excedentare ale îndatorării

K<sub>1.10</sub>. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit

K<sub>1.11</sub>. Trecerea de la impozit pe profit la impozit pe venitul microîntreprinderilor

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

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

**M TVA**

- M<sub>1.1</sub>. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare
- M<sub>1.2</sub>. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin
- M<sub>1.3</sub>. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre
- M<sub>1.4</sub>. Achiziția intracomunitară de bunuri – Plătitor și neplătitor de TVA
- M<sub>1.5</sub>. Cotele de TVA
- M<sub>1.6</sub>. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand
- M<sub>1.7</sub>. Vânzări la distanță – tratament contabil și fiscal

**N Finanțare fonduri europene**

- N<sub>1.1</sub>. Subvenții
- N<sub>1.2</sub>. Plantație puieti de alun din fonduri nerambursabile

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

- O<sub>1.1</sub>. Erori contabile – Procedura corectării erorilor contabile
- O<sub>1.2</sub>. Erori contabile – Cazuri practice

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

- P<sub>1.1</sub>. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie 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 ca alternativă la PFA
- P<sub>2.3</sub>. PFA

**R 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>1.5</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>1.3</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>1.2</sub>. Monografie contabilă privind producția de bere
- T<sub>1.3</sub>. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

**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 deșeuri din activitatea economică
- U<sub>1.4</sub>. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate
- U<sub>1.5</sub>. Achiziția drepturilor litigioase

**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 Servicii**

- X<sub>1.1</sub>. Transport rutier pe parcurs intern
- X<sub>1.2</sub>. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- X<sub>1.3</sub>. Activități de jocuri de noroc și pariuri – Jocuri de noroc de tip slot-machine

**Y Servicii intracomunitare și extracomunitare**

- Y<sub>1.1</sub>. Editarea produselor software
- Y<sub>1.2</sub>. Achiziția unui spațiu web

Y<sub>1.3</sub>. Transport bunuri pe parcurs extern – Transport intracomunitar

Y<sub>1.4</sub>. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

**Z Instituții financiare nebancaire**

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