

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 (iunie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (iulie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (septembrie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (octombrie 2019)

A₁ Capital și rezerve

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

B₁ Imobilizări corporale

- B_{1.1}. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale
- B_{1.2}. Reevaluarea imobilelor – Erori frecvente și remedierea acestora
- B_{1.3}. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

B₂ Leasing financiar

- B_{2.1}. Operațiuni de leasing
- B_{2.2}. Leaseback financiar
- B_{2.3}. Novația

B₃ Leasing operațional

- B_{3.1}. Tratament contabil leasing operațional intern
- B_{3.2} Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

B₄ Imobilizări necorporale

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

C₁ Mijloace fixe și obiecte de inventar

- C_{1.1}. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C_{1.3}. Casare mijloace fixe

D₁ Amortizarea imobilizărilor corporale

- D_{1.1}. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D_{1.2}. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

E Stocuri

- E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
- E_{1.2}. Stocuri la dispoziția clientului
- E_{1.3}. Ambalaje (europaleti)
- E_{1.4}. Vânzarea mărfurilor prin automate
- E_{1.5}. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- E_{1.6}. Importul de bunuri – Utilizarea cursurilor valutare

G₁ Furnizori

- G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G_{1.2}. Acordarea de mostre

G₂ Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate

G_{2.1}. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G₃ Vouchere (cupoane valorice)

G_{3.1}. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților

G_{3.2}. Vouchere de inovare

G_{3.3}. Voucher Rabla

H₁ Inventariere

H_{1.1}. Inventarierea patrimoniului

I₁ Obligațiile operatorilor economici

I_{1.1}. Case de marcat

I_{1.2}. Sisteme moderne de încasare și plată

J₁ Salarii și contribuții – stat de salarii

J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente

J_{1.2}. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J_{1.3}. Indemnizația de deplasare (diurna)

J_{1.4}. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J_{1.5}. Garanții gestionare ale salariaților

J_{1.6}. Protecția angajatorului față de angajați

J_{1.7}. Avantaje în natură pentru salariați

K₁ Impozit pe venit microîntreprindere

K_{1.1}. Microîntreprindere. Condiții

K_{1.2}. Cheltuieli cu sponsorizarea

L₁ Inspekția fiscală

L_{1.1}. Inspekția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografii contabile

L₂ Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit

L_{2.1}. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratament contabil și fiscal

M_{1.3} Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare

M_{1.3.1}. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand

M_{1.3.2}. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

M_{1.5} Restituirea TVA pentru achiziții din state membre

M_{1.5.1}. Monografie contabilă pentru restituirea TVA

M₂ Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare

M_{2.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiuni de TVA la încasare

M_{2.2}. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

M₃ Impozite și taxe – Ajustare TVA

M_{3.1}. Consecințe fiscale ale anulării codului de înregistrare TVA

M_{3.2}. Ajustarea sumei TVA deductibile la înregistrarea în scopuri de TVA

M_{3.3}. Achiziții intracomunitare de servicii. Reținerea la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

M₄ Impozite și taxe – Operațiuni triunghiulară

M_{4.1}. Operațiuni triunghiulare reprezentând tranzacții între 3 societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite

M₆ Impozite și taxe – Impozit pe dividende

M_{6.1}. Impozit pe dividende

M_{6.3}. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

M₇ Impozit specific

M_{7.1}. Impozit specific – exemple de aplicare

M₈ Impozit venituri persoane juridice nerezidente

M_{8.1}. Sistemul francizei

M₉ Impozite și taxe – Impozit pe profit

M_{9.1}. Impozite și taxe – Impozit pe profit

N₁ Finanțare fonduri europene

N_{1.2}. Plantație puietă de alun din fonduri nerambursabile

O₁ Erori contabile

- O_{1.1}. Erori contabile – Procedura corectării erorilor contabile
- O_{1.2}. Erori contabile – Cazuri practice

P₁ Asocierea în participație

- P_{1.1}. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participație
- P_{1.2}. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

P₂ Persoană fizică autorizată

- P_{2.1}. Contabilitatea în partidă simplă
- P_{2.2}. Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2019 ca alternativă la PFA
- P_{2.3}. PFA în anul 2019

Q₁ Situații financiare

- Q_{1.1}. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent
- Q_{1.3}. Situații financiare interimare

R₁ Societăți comerciale

- R_{1.1}. Divizarea societăților comerciale
- R_{1.2}. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților
- R_{1.3}. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri
- R_{1.4}. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

S₁ Agricultură

- S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S_{1.3}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S_{1.4}. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

T₁ Producție

- T_{1.1}. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018
- T_{1.2}. Monografie contabilă privind producția de bere
- T_{1.3}. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

T₂ Servicii intracomunitare

- T_{2.1}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

- T_{2.2}. Servicii procesare bunuri
- T_{2.3}. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

U₁ Comerț – Vânzări

- U_{1.1}. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii
- U_{1.2}. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase
- U_{1.3}. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșeuri din activitatea economică
- U_{1.4}. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate
- U_{1.5}. Achiziția drepturilor litigioase

W₁ HORECA

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

X Servicii

- X_{1.1}. Transport rutier pe parcurs intern
- X_{1.2}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri
- X_{1.3}. Activități de jocuri de noroc și pariuri – Jocuri de noroc de tip slot-machine

Z Instituții financiare nebancale

- Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet
- Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar