

## Cuprins

### Consilierul Verde al Contabilului

#### 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>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 Imobilizări corporale**

C<sub>1.1</sub>. Achiziții și vânzări cu plata în rate

C<sub>1.2</sub>. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale

C<sub>1.3</sub>. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Situațiile posibile

C<sub>1.4</sub>. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora

C<sub>1.5</sub>. Amortizarea imobilizărilor corporale

**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 Obligațiile operatorilor economici**

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

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

I<sub>1.3</sub>. Credite bancare pe termen lung

I<sub>1.4</sub>. Credite bancare pe termen scurt

## **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 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

### **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 Comerț – Vânzări**

U<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă a comerțului prin magazine online și fizice

### **V Persoană fizică autorizată**

V<sub>1.1</sub>. Contabilitatea în partidă simplă

V<sub>1.2</sub>. Înființarea unei microîntreprinderi ca alternativă la PFA

### **W 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>. Restaurant – gestiune, documente, monografie

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>. Achizițiile de servicii de la Google și Facebook realizate de persoane impozabile române

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

Y<sub>1.5</sub>. Facturare servicii de transport aferent unui export

**Z Instituții financiare nebancale**

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