

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
- 1.7. Planul de conturi general

2. Contravenții și sancțiuni

3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2020

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2020 (ianuarie 2020)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2020 (februarie 2020)

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}. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități

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 (europaleți)

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

F Contabilitatea de gestiune

F_{1.1}. Contabilitatea de gestiune – Aspecte generale

G Furnizori și clienți

G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților

G_{1.2}. Acordarea de mostre

G_{1.3}. Tichete cadou – Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G_{1.4}. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților

G_{1.5}. Voucher „Rabla”

H 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

K Taxe și impozite

K_{1.1}. Impozit specific – exemple de aplicare

K_{1.2}. Impozitul pe profitul reinvestit

K_{1.3}. Impozit pe profit – sponsorizări

K_{1.4}. Reguli privind cheltuiala cu dobânda

K_{1.5}. Impozit pe venitul microîntreprinderilor – sponsorizări

K_{1.6}. Impozit pe dividende

- K_{1.7}. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar
- K_{1.8}. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor
- K_{1.9}. Costurile excedentare ale îndatorării
- K_{1.10}. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit
- K_{1.11}. Trecerea de la impozit pe profit la impozit pe venitul microîntreprinderilor

L₁ Inspectia fiscală

- L_{1.1}. Inspectia fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografiile contabile

M TVA

- M_{1.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare
- M_{1.2}. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

N₁ Finanțare fonduri europene

- N_{1.2}. Plantație puieti 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 ca alternativă la PFA
- P_{2.3}. PFA

Q₁ Situații financiare

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

R 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
- R_{1.5}. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

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_{1.2}. Monografie contabilă privind producția de bere
- T_{1.3}. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

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

Y Servicii intracomunitare și extracomunitare

- Y_{1.1}. Editarea produselor software
- Y_{1.2}. Achiziția unui spațiu web
- Y_{1.3}. Transport bunuri pe parcurs extern – Transport intracomunitar
- Y_{1.4}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

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