

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

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

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)

C Imobilizări corporale

C_{1.1}. Achiziții și vânzări cu plata în rate

C_{1.2}. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale

C_{1.3}. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Situațiile posibile

C_{1.4}. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora

C_{1.5}. Amortizarea imobilizărilor corporale

C_{1.6}. Casarea mijloacelor fixe

C_{1.7}. Garanții de bună execuție

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

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

I Obligațiile operatorilor economici

- I_{1.1}. Case de marcat
- I_{1.2}. Sisteme moderne de încasare și plată
- I_{1.3}. Credite bancare pe termen lung
- I_{1.4}. Credite bancare pe termen scurt

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 Inspekția fiscală

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

M_{1.3}. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre

M_{1.4}. Achiziția intracomunitară de bunuri – Plătitor și neplătitor de TVA

M_{1.5}. Cotele de TVA

M_{1.6}. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand

M_{1.7}. Vânzări la distanță – tratament contabil și fiscal

N Finanțare fonduri europene

N_{1.1}. Subvenții

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

P 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

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
- R_{1.6}. Transferul de active vs divizarea parțială

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

U Comerț – Vânzări

- U_{1.1}. Monografie contabilă a comerțului prin magazine online și fizice

V Persoană fizică autorizată

- V_{1.1}. Contabilitatea în partidă simplă
- V_{1.2}. Înființarea unei microîntreprinderi ca alternativă la PFA

W 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}. Restaurant – gestiune, documente, monografie
- 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}. Achizițiile de servicii de la Google și Facebook realizate de persoane impozabile române

Y_{1.4}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

Y_{1.5}. Facturare servicii de transport aferent unui export

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