

## Cuprins

### Consilier Contabilitate Explicată

#### **Bază legală, contravenții, sancțiuni**

##### **1. Bază legală**

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Acte normative cu impact asupra contabilității
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Politici contabile

##### **2. Contravenții și sancțiuni**

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

##### **4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2021**

#### **Noutăți fiscale care afectează contabilitatea**

#### **A 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 Imobilizări necorporale**

- B<sub>1.1</sub>. Aspecte generale
- B<sub>1.2</sub>. Categoriile de imobilizări necorporale
- B<sub>1.3</sub>. Imobilizări necorporale generate intern

#### **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

C<sub>1.6</sub>. Casarea mijloacelor fixe

C<sub>1.7</sub>. Garanții de bună execuție

## **D Imobilizări financiare**

D<sub>1.1</sub>. Obținerea, deținerea și destocarea titlurilor de participare pe termen lung

D<sub>1.2</sub>. Contabilitatea certificatelor verzi

## **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 (europaleti)

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”

G<sub>1.6</sub>. Compensări

## **H Inventariere**

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

## **I Obligațiile operatorilor economici**

I<sub>1.1</sub>. Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

I<sub>1.2</sub>. Credite bancare pe termen scurt

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

### **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 Inspekția fiscală**

L<sub>1.1</sub>. Definirea inspekției fiscale, modul de desfășurare și riscul de control

L<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă privind rezultatul unei inspekții fiscale

L<sub>1.3</sub>. Instrumente care vă pot ajuta în contestarea deciziilor de impunere

L<sub>1.4</sub>. Termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit

L<sub>1.5</sub>. Cum atenuăm efectele penalității de nedeclarare/declarare eronată

L<sub>1.6</sub>. Cum deosebim inspectorul antifraudă de inspectorul fiscal

**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>1.7</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 Erori contabile**

- O<sub>1.1</sub>. Procedura corectării erorilor contabile
- O<sub>1.2</sub>. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

**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

**Q Leasing**

- Q<sub>1.1</sub>. Operațiuni de leasing
- Q<sub>1.2</sub>. Leasing financiar
- Q<sub>1.3</sub>. Leasing operațional
- Q<sub>1.4</sub>. Cedarea și preluarea contractelor de leasing
- Q<sub>1.5</sub>. Leaseback financiar

**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
- R<sub>1.6</sub>. Transferul de active vs divizarea parțială

**S Agricultură**

- S<sub>1.1</sub>. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume
- S<sub>1.2</sub>. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale
- S<sub>1.3</sub>. Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie

**T Producție**

- T<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă privind producția de bere
- T<sub>1.2</sub>. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

**U Comerț – Vânzări**

- U<sub>1.1</sub>. Monografie contabilă a comerțului prin magazine online și fizice
- U<sub>1.2</sub>. Comerț cu autoturisme second-hand

**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
- V<sub>1.3</sub>. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

**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