

## Cuprins

### Consilierul Verde al Contabilului

#### **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 2022**

#### **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
- 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 remediarea 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
- C<sub>1.8</sub>. Vânzarea construcțiilor vechi
- C<sub>1.9</sub>. Achiziția mijloacelor de transport cu utilizare mixtă

## **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 (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>. Avansuri pentru operațiuni intracomunitare
- G<sub>1.4</sub>. Vouchere și puncte-cadou acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
- G<sub>1.5</sub>. Scoaterea din evidență a creanțelor și datoriilor prescrise
- G<sub>1.6</sub>. Compensări
- G<sub>1.7</sub>. Contabilitatea avansurilor plătite și încasate

## **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 Salarii și contribuții**

J<sub>1.1</sub>. Stat de salarii și contribuții aferente

J<sub>1.2</sub>. Tichete acordate salariaților (tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță)

J<sub>1.3</sub>. Modul de calcul, înregistrare și impozitare a diurnei

J<sub>1.4</sub>. Contabilitatea contribuțiilor asigurărilor facultative de sănătate și a pensiilor private

J<sub>1.5</sub>. Garanții gestionare ale salariaților

J<sub>1.6</sub>. Asigurarea protecției și securității în muncă de către angajator

J<sub>1.7</sub>. Monografia contabilă a tichetelor de masă

## **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>. Costurile excedentare ale îndatorării

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>. Trecerea de la impozit pe profit la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

K<sub>1.10</sub>. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit

## **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

L<sub>1.7</sub>. Raportarea prin fișierul standard de control fiscal SAF-T

**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>. TVA la încasare și utilizarea biletului 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

**N Finanțare fonduri europene**

- N<sub>1.1</sub>. Subvenții
- N<sub>1.2</sub>. Înființarea unei plantații prin 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

S<sub>1.4</sub>. Monografie contabilă apicultură

S<sub>1.5</sub>. Pierderi din calamități și fenomene naturale

S<sub>1.6</sub>. Monografia contabilă a unei ferme și valorificarea producției

S<sub>1.7</sub>. Arendă în bani și în natură

### **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

U<sub>1.3</sub>. Contabilitatea bunurilor primite și vândute în regim de consignatie

### **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>. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

W<sub>1.2</sub>. Monografia contabilă și calculul marjei unei agenții de turism

W<sub>1.3</sub>. Monografia contabilă a activității unui hotel

W<sub>1.4</sub>. Restaurant – gestiune, documente, monografie

### **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>. Monografia contabilă a jocurilor de noroc

#### **Y Servicii intracomunitare și extracomunitare**

Y<sub>1.1</sub>. Creare programe informatice

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 nebancaire**

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