

CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț	7
I.1 – Achiziții, imobilizări și stocuri	7
I.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, imobilizări, servicii	42
I.3 – Importuri stocuri, imobilizări, servicii	46
I.4 – Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	51
I.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți	66
I.6 – Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	72
I.7 – Decalaje în aprovizionare	82
I.8 – Leasing	99
I.9 – Achiziții prin programul RABLA	117
I.10 – Vânzarea produselor	120
I.11 – Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	143
I.12 – Transferul între categorii stocuri – imobilizări	149
I.13 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură	153
I.14 – Tranzacții în cadrul grupului	159
I.15 – Compensări între creanțe și datorii. Cesiunea de creanțe	166
 Capitolul II – Activitatea de prestări servicii	 175
II.1 – Producția de servicii	175
II.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	184
II.3 – Servicii de închiriere	186
II.4 – Intermediere încasări	198
II.5 – Colectarea și procesarea deșeurilor	199

Capitolul III – Activitatea de producție	205
III.1 – Determinarea costului de producție	205
III.2 – Producția de imobilizări necorporale. Recunoaștere	218
III.3 – Producția de imobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu imobilizările corporale	243
III.4 – Reevaluarea imobilizărilor	261
III.5 – Producția de bunuri	277
III.6 – Stocuri în curs de execuție	284
III.7 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	299
III.8 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	304
Capitolul IV – Impozite și taxe	323
IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit	323
IV.2 – Impozitul pe profit	362
IV.3 – Scutirea de impozit a profitului reinvestit	370
IV.4 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	375
IV.5 – Impozitul specific	381
IV.6 – TVA la încasare. TVA achitată în alt stat membru	384
IV.7 – Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	390
IV.8 – Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	403
IV.9 – Sume datorate către Fondul de mediu	407
IV.10 – Impozitul pe venituri din arendă	408
Capitolul V – Alte tranzacții	413
V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	413

V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale.	
Dividende	436
V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile	439
V.4 – Corectarea erorilor contabile	457
V.5 – Modificarea politicilor contabile	465
V.6 – Provizioane	469
V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	476
V.8 – Fiducia	478
V.9 – Fondul comercial	482
V.10 – Reorganizări	489
V.11 – Asocieri în participațiune	493
V.12 – Operații cu capitalurile proprii	505
V.13 – Dividende și situații financiare interimare	508
Capitolul VI – Situațiile financiare anuale	515
VI.1 – Categoriile de întreprinderi	515
VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale	517
VI.3 – Inventarierea	522
VI.4 – Repartizarea profitului	542
VI.5 – Operațiuni privind închiderea exercițiului financiar	550
VI.6 – Evenimente ulterioare datei bilanțului	553
VI.7 – Obligații de audit	555
Capitolul VII – Case de marcat electronice fiscale	557
VII.1 – Utilizarea caselor de marcat electronice	557
VII.2 – Acordarea de avansuri	560
VII.3 – Limitarea încasărilor și plăților în numerar	561

Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate.	
Exemple practice	565
VIII.1 – Contabilitatea agențiilor de turism	565
VIII.2 – Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand	569
VIII.3 – Garanții de bună execuție	574
VIII.4 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	577
VIII.5 – Cheltuieli de natură socială – definiție și tratament fiscal	581
VIII.6 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții. Tratament fiscal. TVA dedusă la achiziții	583
VIII.7 – Sponsorizarea și donația	584
VIII.8 – Vânzări de lichidare	590
VIII.9 – Acordarea unor premii	592
VIII.10 – Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	594
VIII.11 – Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	596
VIII.12 – Vânzare electrocasnice cu încasare prin programul RABLA pentru electrocasnice	599
Capitolul IX – Contabilitatea sucursalelor	601
Capitolul X – Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	605
Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	609