

CUPRINS

Secțiunea I – Achiziții, imobilizări și stocuri

I.1. Imobilizări necorporale	11
I.1.1. Achiziția imobilizărilor necorporale	11
I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor	13
comerciale, drepturilor și activelor similare	
I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale	20
I.1.4. Fondul comercial	29
I.1.5. Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	35
I.1.6. Fiducia	37
I.2. Imobilizări corporale	42
I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale	42
I.2.2. Investiții imobiliare	49
I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor	54
I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale	71
I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	71
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări	79
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții	83
I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	85
I.4.1. Imobilizări financiare	85
I.4.2. Titluri pe termen scurt	102
I.5. Stocuri	105
I.5.1. Metode de inventariere	105
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii	111

I.5.3. Importuri stocuri, imobilizări, servicii	115
I.5.4. Decalaje în aprovizionare	121
I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	128
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri	142
I.5.7. Programele de fidelizare	145
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru retururi intracomunitare	151
I.5.9. Vânzări la distanță	154
I.5.10. Vânzări online	162
I.5.11. Vânzări de lichidare	165
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	168
I.6. Datorii și creanțe	170
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale	170
I.6.2. Penalități comerciale	173
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute	175
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor	181
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe.....	188
I.7. Leasing	198
I.7.1. Aspecte generale	198
I.7.2. Leasingul financiar	201
I.7.3. Leasingul operațional	206
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing	209
I.7.5. Operațiunea de leaseback	213
I.8. Instrumente de plată	217
I.8.1. Efectuare plăți	217
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale	223

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Producția de servicii	241
--	------------

II.2. Servicii de închiriere	252
II.2.1. Aspecte generale	252
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte	254
II.3. Intermediere încasări	265
II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor	268
II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile	274
II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	277
II.7. Garanții de bună execuție	281
II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn	284
Secțiunea III – Activitatea de producție	
III.1. Determinarea costului de producție	291
III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere	306
III.3. Active biologice productive	332
III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale	339
III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale	342
III.5.1. Provizion dezafectare	342
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie	346
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi	348

III.6. Producția de bunuri	350
III.7. Stocuri în curs de execuție	357
III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	364
III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	382
 Secțiunea IV – Impozite și taxe	
IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit	389
IV.1.1. Venituri de natură salarială	389
IV.1.2. Vouchere de vacanță	402
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit	404
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat	406
IV.1.5. Beneficii sub forma acțiunilor proprii	408
IV.1.6. Asigurări complementare de sănătate și pensii private	409
IV.1.7. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap	415
IV.1.8. Acordare tichete de masă și tichete cadou	416
IV.2. Venituri extrasalariale	419
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	419
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii	422
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă	424
IV.2.4. Acordarea unor premii	428
IV.3. Impozitul pe profit	430
IV.3.1. Aspecte generale	430

IV.3.2. Cheltuieli de protocol – Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora	437
IV.3.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal	440
IV.3.4. Scutirea de impozit a profitului reinvestit	442
IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	448
IV.4.1. Aspecte generale	448
IV.4.2. Trecerea de la microîntreprindere la plătitor de impozit pe profit	456
IV.5. Sponsorizarea și donația	459
IV.6. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	465
IV.6.1. Impozitul pe dividende	465
IV.6.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale	468
IV.6.3. Dividende și situații financiare interimare	469
IV.6.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice	474
IV.6.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice	481
IV.7. Sume datorate către Fondul de mediu	484
IV.8. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România	485
IV.9. Taxa pe valoarea adăugată	490
IV.9.1. Aspecte generale	490
IV.9.2. Cotele de TVA	490
IV.9.3. Ajustarea TVA	490
IV.9.4. Contabilitatea agenților de turism	492
IV.9.5. Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand	497
IV.9.6. Recuperarea TVA plătite în alte state membre	501

Secțiunea V – Alte operațiuni

V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile	505
V1.1. Fonduri pentru investiții	505
V1.2. Subvenție APIA	519
V1.3. Subvenții aferente salariilor	521
V1.4. Achiziții prin programul RABLA	523
V.2. Reorganizări	526
V.2.1. Divizare parțială	526
V.2.2. Retragera unui acționar	529
V.3. Tranzacții în cadrul grupului	531
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate	531
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă	535
V.4. Asocieri în participație	541
V.5. Situațiile financiare anuale	554
V.5.1. Categoriile de întreprinderi	554
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale	556
V.5.3. Inventarierea	562
V.5.4. Corectarea erorilor contabile	577
V.5.5. Modificarea politicilor contabile	585
V.5.6. Provizioane	590
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului	598
V.5.8. Obligații de audit	599
V.5.9. Repartizarea profitului	600
Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	610