

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_{1.1}. Înființarea firmei
- A_{1.2}. Cheltuieli de constituire
- A_{1.3}. Majorarea capitalului social
- A_{1.4}. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități

B Imobilizări necorporale

- B_{1.1}. Aspecte generale
- B_{1.2}. Categoriile de imobilizări necorporale
- B_{1.3}. Imobilizări necorporale generate intern

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 remediarea acestora

- C_{1.5}. Amortizarea imobilizărilor corporale
- C_{1.6}. Casarea mijloacelor fixe
- C_{1.7}. Garanții de bună execuție
- C_{1.8}. Vânzarea construcțiilor vechi
- C_{1.9}. Achiziția mijloacelor de transport cu utilizare mixtă

D Imobilizări financiare

- D_{1.1}. Obținerea, deținerea și destocarea titlurilor de participare pe termen lung
- D_{1.2}. Contabilitatea certificatelor verzi

E Stocuri

- E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor
- E_{1.2}. Stocuri la dispoziția clientului
- E_{1.3}. Ambalaje (europaleți)
- 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}. Avansuri pentru operațiuni intracomunitare
- G_{1.4}. Vouchere și puncte-cadou acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
- G_{1.5}. Scoaterea din evidență a creanțelor și datoriilor prescrise
- G_{1.6}. Compensări
- G_{1.7}. Contabilitatea avansurilor plătite și încasate

H Inventariere

- H_{1.1}. Inventarierea patrimoniului

I Obligațiile operatorilor economici

- I_{1.1}. Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale

I_{1.2}. Credite bancare pe termen scurt

I_{1.3}. Credite bancare pe termen lung

J Salarii și contribuții

J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente

J_{1.2}. Tichete acordate salariaților (tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță)

J_{1.3}. Modul de calcul, înregistrare și impozitare a diurnei

J_{1.4}. Contabilitatea contribuțiilor asigurărilor facultative de sănătate și a pensiilor private

J_{1.5}. Garanții gestionare ale salariaților

J_{1.6}. Asigurarea protecției și securității în muncă de către angajator

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}. Costurile excedentare ale îndatorării

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

K_{1.10}. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit

L Inspekția fiscală

L_{1.1}. Definirea inspekției fiscale, modul de desfășurare și riscul de control

L_{1.2}. Monografie contabilă privind rezultatul unei inspekții fiscale

L_{1.3}. Instrumente care vă pot ajuta în contestarea deciziilor de impunere

L_{1.4}. Termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale reprezentând impozit pe profit

L_{1.5}. Cum atenuăm efectele penalității de nedeclarare/declarare eronată

L_{1.6}. Cum deosebim inspectorul antifraudă de inspectorul fiscal

L_{1.7}. Raportarea prin fișierul standard de control fiscal SAF-T

M TVA

- M_{1.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare
- M_{1.2}. TVA la încasare și utilizarea biletului 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

N Finanțare fonduri europene

- N_{1.1}. Subvenții
- N_{1.2}. Înființarea unei plantații prin fonduri nerambursabile

O Erori contabile

- O_{1.1}. Procedura corectării erorilor contabile
- O_{1.2}. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

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

Q Leasing

- Q_{1.1}. Operațiuni de leasing
- Q_{1.2}. Leasing financiar
- Q_{1.3}. Leasing operațional
- Q_{1.4}. Cedarea și preluarea contractelor de leasing
- Q_{1.5}. Leaseback financiar

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

S Agricultură

S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

S_{1.2}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

S_{1.3}. Monografia contabilă a înființării unei plantații de viță-de-vie

S_{1.4}. Monografie contabilă apicultură

S_{1.5}. Pierderi din calamități și fenomene naturale

S_{1.6}. Monografia contabilă a unei ferme și valorificarea producției

S_{1.7}. Arendă în bani și în natură

T Producție

T_{1.1}. Monografie contabilă privind producția de bere

T_{1.2}. Activitatea unui dezvoltator imobiliar

U Comerț – Vânzări

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

U_{1.2}. Comerț cu autoturisme second-hand

U_{1.3}. Contabilitatea bunurilor primite și vândute în regim de consignatie

V Persoană fizică autorizată

V_{1.1}. Contabilitatea în partidă simplă

V_{1.2}. Înființarea unei microîntreprinderi ca alternativă la PFA

V_{1.3}. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

W HORECA

W_{1.1}. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

W_{1.2}. Monografia contabilă și calculul marjei unei agenții de turism

W_{1.3}. Monografia contabilă a activității unui hotel

W_{1.4}. Restaurant – gestiune, documente, monografie

X Servicii

X_{1.1}. Transport rutier pe parcurs intern

X_{1.2}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

X_{1.3}. Monografia contabilă a jocurilor de noroc

Y Servicii intracomunitare și extracomunitare

Y_{1.1}. Creare programe informatice

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 nebancaire

Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar