

## Cuprins

### Consilier Contabilitate Explicată

#### Bază legală, contravenții, sancțiuni

##### 1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Principalele acte normative care reglementează contabilitatea și impozitele în România
- 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 1 ianuarie 2025

##### 5. Inventarierea patrimoniului – Definiții, reglementări legale și proceduri

##### 6. Procedura corectării erorilor contabile

#### Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

#### A Capital și rezerve

- A<sub>1.1</sub>. Aspecte contabile și juridice ale înființării unei unități patrimoniale – Constituirea și gestionarea capitalului social
- A<sub>1.2</sub>. Reglementări contabile și implicații fiscale privind constituirea și utilizarea rezervelor
- A<sub>1.4</sub>. Reducerea capitalului social prin răscumpărarea capitalurilor proprii
- A<sub>1.5</sub>. Contabilitatea și fiscalitatea provizioanelor

#### 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>. Evidența și clasificarea imobilizărilor corporale
- C<sub>1.2</sub>. Cheltuieli ulterioare în legătură cu imobilizările corporale
- C<sub>1.3</sub>. Terenuri – Analiza completă a operațiunilor

- C<sub>1.4</sub>. Reevaluarea imobilizărilor corporale – Erori frecvente și remedierea acestora
- C<sub>1.5</sub>. Amortizarea imobilizărilor corporale
- C<sub>1.8</sub>. Vânzarea construcțiilor vechi
- C<sub>1.9</sub>. Achiziția mijloacelor de transport cu utilizare mixtă
- C<sub>1.11</sub>. Daune/despăgubiri solicitate terților (accident auto)
- C<sub>1.12</sub>. Achiziție de bunuri cu instalare

## **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>. Monografia contabilă a ambalajelor – Clasificare, înregistrare și gestionare
- 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>. Utilizarea cursurilor valutare la importul de bunuri

## **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>. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)
- 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 a datoriilor prescrise
- G<sub>1.6</sub>. Compensări – De la plăți la avantaje și tranzacții complexe
- G<sub>1.7</sub>. Contabilitatea avansurilor plătite și încasate

## **H Digitalizarea procedurilor fiscale, contabile și logistice (e-Factura, e-Transport, e-TVA etc.)**

- H<sub>1.1</sub>. Emiterea și transmiterea facturilor în sistemul RO e-Factura
- H<sub>1.2</sub>. Proceduri și reguli pentru raportarea în RO e-Transport
- H<sub>1.3</sub>. RO e-TVA

H<sub>1.4</sub>. Gestiunea documentelor electronice: arhivare, management și valoarea juridică a semnăturii electronice

## **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>1.3</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 în numerar ale gestionarilor

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

J<sub>1.9</sub>. Programul Stock Option Plan (SOP)

J<sub>1.10</sub>. Angajarea persoanelor cu handicap – Obligații, facilități și proceduri

## **K Taxe și impozite**

K<sub>1.1</sub>. Calculul rezultatului fiscal

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>. Impozitarea veniturilor din chirii

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>. Dividende interimare distribuite către o persoană juridică română

K<sub>1.9</sub>. Impozit pe venitul microîntreprinderilor

K<sub>1.10</sub>. „Taxa pe lux” – Impozitul special pe bunurile imobile și mobile de valoare mare

## **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>. 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 Subvenții**

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

## **O Expertiză contabilă**

- O<sub>1.1</sub>. Expertiza contabilă judiciară dispusă în cauze civile
- O<sub>1.2</sub>. Expertiza contabilă judiciară dispusă în cauze penale

## **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
- Q<sub>1.6</sub>. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

**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>. Prosumatori – Aspecte contabile și fiscale

**U Comerț – Vânzări**

- U<sub>1.1</sub>. Comerț online
- U<sub>1.2</sub>. Comerț cu autoturisme second-hand
- U<sub>1.3</sub>. Contabilitatea bunurilor primite și vândute în regim de consignație
- U<sub>1.4</sub>. Contabilitatea în cazul activității de transport alternativ de persoane (Uber, Bolt etc.)

**V Persoană fizică autorizată**

- V<sub>1.1</sub>. Contabilitatea în partidă simplă
- 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

W<sub>1.5</sub>. Impozitarea bacșișului

### **X Servicii**

X<sub>1.1</sub>. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

X<sub>1.2</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 Meta (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