

## Cuprins

### Consilier Contabilitate Explicată

#### **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
- 1.5. Sistemul RO e-Factura

##### **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 remedierea 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
- C<sub>1.10</sub>. Edificare hală de producție pe teren închiriat

## **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 europaleților
- 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>. 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 a datoriei 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
- J<sub>1.8</sub>. Aplicarea facilităților acordate pentru salariile din construcții și agricultură

**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 (tratament valabil până la data de 31.12.2022)
- K<sub>1.10</sub>. Trecerea de la impozit pe venitul microîntreprinderilor la impozit pe profit (tratament valabil până la data de 31.12.2022)
- K<sub>1.11</sub>. Regimul de impozitare valabil în anul 2023

**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 inspecții 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>. 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

**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

V<sub>1.4</sub>. Organizarea contabilității în partidă simplă a unui cabinet individual de avocatură

**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 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