

CUPRINS

Secțiunea I – Achiziții, imobilizări și stocuri

I.1. Imobilizări necorporale

- I.1.1. Achiziția imobilizărilor necorporale
- I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare
- I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale
- I.1.4. Fondul comercial
- I.1.5. Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități
- I.1.6. Fiducia

I.2. Imobilizări corporale

- I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale
- I.2.2. Investiții imobiliare
- I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor

I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale

- I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale
- I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări
- I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții

I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt

- I.4.1. Imobilizări financiare
- I.4.2. Titluri pe termen scurt

I.5. Stocuri

- I.5.1. Recunoaștere și evaluare
- I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii

- I.5.3. Importuri stocuri, imobilizări, servicii
- I.5.4. Decalaje în aprovizionare
- I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate
- I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor
din vânzări de bunuri
- I.5.7. Programele de fidelizare
- I.5.8. Măsurile de simplificare pentru returnări intracomunitare
- I.5.9. Vânzări la distanță
- I.5.10. Vânzări online
- I.5.11. Vânzări de lichidare
- I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune
- I.5.13. Managementul stocurilor – implicații fiscale și raportarea în
SAF-T
- I.5.14. Sistemul garanție-returnare (RetuRO)

I.6. Datorii și creanțe

- I.6.1. Datorii și creanțe comerciale
- I.6.2. Penalități comerciale
- I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei,
în funcție de cursul unei valute
- I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor
- I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe

I.7. Leasing

- I.7.1. Aspecte generale
- I.7.2. Leasingul financiar
- I.7.3. Leasingul operațional
- I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing
- I.7.5. Operațiunea de leaseback

I.8. Instrumente de plată

- I.8.1. Efectuare plăți
- I.8.2. Case de marcat electronice fiscale

Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

II.1. Prestarea de servicii

II.2. Servicii de închiriere

II.2.1. Aspecte generale

II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

II.3. Intermediere încasări

II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor

II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile

II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc

II.7. Garanții de bună execuție

II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn

Secțiunea III – Activitatea de producție

III.1. Determinarea costului de producție

III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere

III.3. Active biologice productive

III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale

III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale

III.5.1. Provizion dezafectare

III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie

III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi

III.6. Producția de bunuri

III.7. Stocuri în curs de execuție

III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară

III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră

Secțiunea IV – Impozite și taxe

IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit

IV.1.1. Venituri de natură salarială

IV.1.2. Vouchere de vacanță

IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit

IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat

IV.1.5. Beneficii sub forma acțiunilor proprii

IV.1.6. Asigurări complementare de sănătate și pensii private

IV.1.7. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap

IV.1.8. Acordare tichete de masă și tichete cadou

IV.2. Venituri extrasalariale

IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii

IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă

IV.2.4. Acordarea unor premii

IV.2.5. Plata unor venituri din chirii

IV.3. Impozitul pe profit

IV.3.1. Aspecte generale

IV.3.2. Cheltuieli deductibile

IV.3.3. Cheltuieli cu deductibilitate limitată

IV.3.3.1. Amortizarea contabilă și amortizarea fiscală, reconcilierea diferențelor

IV.3.3.2. Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora

IV.3.3.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal

IV.3.3.4. Cheltuieli cu provizioane, ajustări pentru depreciere și rezerve

IV.3.3.5. Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente

IV.3.3.6. Alte cheltuieli cu deductibilitate limitată

IV.3.4. Cheltuieli nedeductibile

IV.3.5. Deduceri pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare

IV.3.6. Scutirea de impozit a profitului reinvestit

IV.3.7. Scutirea de impozit pe profit a contribuabililor care desfășoară exclusiv activitate de inovare, cercetare-dezvoltare

IV.3.8. Venituri neimpozabile

IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor

IV.4.1. Aspecte generale

IV.4.2. Trecerea de la microîntreprindere la plătitor de impozit pe profit

IV.5. Sponsorizarea și donația

IV.6. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice

IV.6.1. Impozitul pe dividende

IV.6.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale

IV.6.3. Dividende și situații financiare interimare

IV.6.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice

IV.6.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice

IV.7. Sume datorate către Fondul de mediu

IV.8. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România

IV.9. Taxa pe valoarea adăugată

IV.9.1. Aspecte generale

IV.9.2. Cotele de TVA

IV.9.3. Ajustarea TVA

IV.9.4. Contabilitatea agențiilor de turism

IV.9.5. Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand

IV.9.6. Recuperarea TVA plătite în alte state membre

IV.9.7. Vânzări la distanță

Secțiunea V – Alte operațiuni

V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile

V1.1. Fonduri pentru investiții

V1.2. Subvenție APIA

V1.3. Subvenții aferente salariilor

V1.4. Achiziții prin programul RABLA

V.2. Reorganizări

V.2.1. Divizare parțială

V.2.2. Retragerea unui acționar

V 2.3. Lichidarea societăților comerciale

V 2.4. Fuziunea societăților comerciale

V 2.5. Transferul de active

V.3. Tranzacții în cadrul grupului

V.3.1. Operațiuni persoane afiliate

V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă

V.4. Asocieri în participație

V.5. Situațiile financiare anuale

V.5.1. Categoriile de întreprinderi

V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale

V.5.3. Inventarierea

V.5.4. Corectarea erorilor contabile

V.5.5. Modificarea politicilor contabile

V.5.6. Provizioane

V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului

V.5.8. Obligații de audit

V.5.9. Repartizarea profitului

Secțiunea VI – SAF-T

VI.1. Raportarea SAF-T

Secțiunea VII – Obligații de înregistrare în sistemul RO e-Factura și e-Transport

VII.1. Aplicarea sistemului e-Factura

VII.2. Sistemul RO e-Transport

Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014