

CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț	7
I.1 – Achiziții, imobilizări și stocuri	7
I.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, imobilizări, servicii	42
I.3 – Importuri stocuri, imobilizări, servicii	52
I.4 – Reduceri comerciale și financiare primite și acordate	58
I.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți	73
I.6 – Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute.....	79
I.7 – Decalaje în aprovizionare	89
I.8 – Achiziții în leasing	101
I.9 – Vânzarea produselor	126
I.10 – Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale	152
I.11– Transferul între categorii stocuri – imobilizări	160
I.12 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură	167
I.13 – Evaluarea creanțelor în valută, în lei, în funcție de cursul unei valute. Ajustări pentru depreciere	174
I.14 – Tranzacții în cadrul grupului	180
I.15 – Compensări între creanțe și datorii. Cesiunea de creanțe	189
I.16 – Donații, bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri la inventar ...	196
I.17 – Dezmembrări cu vânzare deșeuri	198
 Capitolul II – Activitatea de prestări servicii	 205
II.1 – Producția de servicii	205
II.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune	218
II.3 – Servicii de închiriere	220
II.4 – Intermediere încasări	222
II.5 – Colectarea și procedarea deșeurilor	223
 Capitolul III – Activitatea de producție	 231
III.1 – Determinarea costului de producție	231
III.2 – Producția de imobilizări necorporale. Recunoaștere	241
III.3 – Producția de imobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu imobilizările corporale	267
III.4 – Reevaluarea imobilizărilor	308

III.5 – Producția de bunuri	324
III.6 – Stocuri în curs de execuție	332
● Industrie	
● Agricultură	
III.7 – Operațiuni cu material lemnos	349
III.8 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră	353
III.9 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară	361
Capitolul IV – Impozite și taxe	379
IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit	379
IV.2 – Impozitul pe profit	418
IV.3 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor	433
IV.4 – Impozitul specific	439
IV.5 – TVA – Split TVA. TVA la încasare. TVA achitată în alt stat membru	445
IV.6 – Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice	451
IV.7 – Impozitul pe venitul obținut de nerezidenții din România ...	458
IV.8 – Impozitul pe spectacole	462
IV.9 – Impozitul pe venituri din arendă	465
Capitolul V – Alte tranzacții	469
V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt	469
V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale. Dividende	487
V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile	490
V.4 – Corectarea erorilor contabile	506
V.5 – Modificarea politicilor contabile	512
V.6 – Provizioane	516
V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități	523
V.8 – Fiducia	527
V.9 – Fondul comercial	532
V.10 – Reorganizări	537
V.11 – Asocieri în participațiune	542

V.12 – Operații cu capitalurile proprii	553
V.13 – Dividende și situații financiare interimare	558
Capitolul VI – Situațiile financiare anuale	563
VI.1 – Categoriile de întreprinderi	563
VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale	565
VI.3 – Inventarierea	570
VI.4 – Repartizarea profitului	588
VI.5 – Operațiuni privind închiderea exercițiului financiar	600
VI.6 – Evenimente ulterioare datei bilanțului	603
VI.7 – Obligații de audit	605
Capitolul VII – Case de marcat electronice fiscale	607
VII.1 – Utilizarea caselor de marcat electronice	607
VII.2 – Acordarea de avansuri	609
VII.3 – Limitarea încasărilor și plăților în numerar	610
Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate.	
Exemple practice	615
VIII.1 – Agenții turism	615
VIII.2 – Vânzarea cu plata în rate	619
VIII.3 – Telemuncă.....	623
VIII.4 – Garanții de bună execuție	625
VIII.5 – Tratat fiscal cheltuieli aferente locuinței de serviciu	627
VIII.6 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratatul fiscal al acestora	631
VIII.7 – Cheltuieli de natură socială – definiție și tratament fiscal	634
VIII.8 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții. Tratat fiscal. TVA dedusă la achiziții	636
VIII.9 – Sponsorizare și donația	638
VIII.10 – Vânzări online fără date ale beneficiarilor	643
VIII.11 – Vânzări de lichidare	646
VIII.12 – Reținere fond de mediu	649
VIII.13 – Înregistrări contractile pe baza unor documente fictive	653
VIII.14 – Acordarea unor premii	655
Capitolul IX – Contabilitatea sucursalelor	659

Capitolul X – Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc	663
ANEXĂ – Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014	667
GLOSAR DE TERMENI	699