

CUPRINS

Capitolul I – Activitatea de comerț

- I.1 – Achiziții, immobilizări și stocuri
- I.2 – Achiziții intracomunitare stocuri, immobilizări, servicii
- I.3 – Importuri stocuri, immobilizări, servicii
- I.4 – Reduceri comerciale și financiare primite și acordate
- I.5 – Instrumente de plată – efectuare plăți
- I.6 – Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute
- I.7 – Decalaje în aprovizionare
- I.8 – Achiziții în leasing
- I.9 – Vânzarea produselor
- I.10 – Vânzarea immobilizărilor corporale și necorporale
- I.11 – Transferul între categorii stocuri – immobilizări
- I.12 – Decalaje livrare bunuri, vânzare fără factură
- I.13 – Evaluarea creanțelor în valută, în lei, în funcție de cursul unei valute. Ajustări pentru depreciere
- I.14 – Tranzacții în cadrul grupului
- I.15 – Compensări între creanțe și datorii. Cesiunea de creanțe
- I.16 – Donații, bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri la inventar
- I.17 – Dezmembrări cu vânzare deșeuri

Capitolul II – Activitatea de prestări servicii

- II.1 – Producția de servicii
- II.2 – Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune
- II.3 – Servicii de închiriere
- II.4 – Intermedieri încasări
- II.5 – Colectarea și procedarea deșeurilor

Capitolul III – Activitatea de producție

- III.1 – Determinarea costului de producție
- III.2 – Producția de immobilizări necorporale. Recunoaștere
- III.3 – Producția de immobilizări corporale. Cheltuieli ulterioare cu immobilizările corporale
- III.4 – Reevaluarea immobilizărilor
- III.5 – Producția de bunuri
- III.6 – Stocuri în curs de execuție

- Industrie
- Agricultură

- III.7 – Operațiuni cu material lemnos
- III.8 – Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră
- III.9 – Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară

Capitolul IV – Impozite și taxe

- IV.1 – Contribuții sociale și impozit pe venit
- IV.2 – Impozitul pe profit
- IV.3 – Impozitul pe venitul microîntreprinderilor
- IV.4 – Impozitul specific
- IV.5 – TVA – Split TVA. TVA la încasare. TVA achitată în alt stat membru
- IV.6 – Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice
- IV.7 – Impozitul pe venitul obținut de nerezidenții din România
- IV.8 – Impozitul pe spectacole
- IV.9 – Impozitul pe venituri din arendă

Capitolul V – Alte tranzacții

- V.1 – Tranzacționarea instrumentelor financiare – imobilizări financiare și titluri pe termen scurt
- V.2 – Participarea la capitalul altor societăți comerciale. Dividende
- V.3 – Subvenții și finanțări nerambursabile
- V.4 – Corectarea erorilor contabile
- V.5 – Modificarea politicilor contabile
- V.6 – Provizioane
- V.7 – Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități
- V.8 – Fiducia
- V.9 – Fondul commercial
- V.10 – Reorganizări
- V.11 – Asocieri în participațiune
- V.12 – Operații cu capitalurile proprii
- V.13 – Dividende și situații financiare interimare

Capitolul VI – Situațiile financiare anuale

- VI.1 – Categoriile de întreprinderi
- VI.2 – Componentele situațiilor financiare anuale
- VI.3 – Inventarierea
- VI.4 – Repartizarea profitului
- VI.5 – Operațiuni privind închiderea exercițiului financiar
- VI.6 – Evenimente ulterioare datei bilanțului
- VI.7 – Obligații de audit

Capitolul VII – Case de marcat electronice fiscale

- VII.1 – Utilizarea caselor de marcat electronice
- VII.2 – Acordarea de avansuri
- VII.3 – Limitarea încasărilor și plăților în numerar

Capitolul VIII – Aspecte legislative insuficient reglementate. Exemple practice

- VIII.1 – Agenții turism
- VIII.2 – Vânzarea cu plata în rate
- VIII.3 – Telemuncă
- VIII.4 – Garanții de bună execuție
- VIII.5 – Tratat fiscal cheltuieli aferente locuinței de serviciu
- VIII.6 – Cheltuieli de protocol. Ce reprezintă și care este tratamentul fiscal al acestora
- VIII.7 – Cheltuieli de natură socială– definiție și tratament fiscal
- VIII.8 – Abandonarea executării unor lucrări de investiții. Tratat fiscal. TVA dedusă la achiziții
- VIII.9 – Sponsorizare și donația
- VIII.10 – Vânzări online fără date ale beneficiarilor
- VIII.11 – Vânzări de lichidare
- VIII.12 – Reținere fond de mediu
- VIII.13 – Înregistrări contractile pe baza unor documente fictive
- VIII.14 – Acordarea unor premii

Capitolul IX – Contabilitatea sucursalelor

Capitolul X – Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc

Capitolul XI – Soluții contabile în perioada Coronavirus

- XI.1 – Șomajul tehnic
- XI.2 – Concediul părinților pentru îngrijirea copiilor
- XI.3 – Munca la domiciliu/telemunca
- XI.4 – Concediul pentru carantină și autoizolarea la domiciliu
- XI.5 – Facilități fiscale

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

GLOSAR DE TERMENI