

Cuprins

Capitolul 1. Cui și la ce servește contabilitatea?	11
1.1. La ce servește contabilitatea? Câteva ipoteze privind apariția contabilității	12
1.2. Despre utilizatorii informațiilor furnizate de contabilitate	13
1.2.1. Utilizatori ai situațiilor financiare întocmite de firmele cotate la bursă	15
1.2.2. Utilizatori ai informațiilor furnizate de contabilitatea firmelor necotate la bursă	16
1.3. Categoriile de informații necesare diverșilor utilizatori	17
1.3.1. Ce înseamnă profitul contabil și cum poate fi măsurat acesta?	18
1.3.2. Îndatorarea și riscul văzute dinspre contabilitate	21
1.3.3. Alte cerințe ale utilizatorilor	22
1.4. Cine se ocupă de contabilitate	22
1.5. Locul contabilității în raport cu fiscalitatea și cu alte laturi ale activității organizațiilor	23
1.6. Obligații minimale ale organizațiilor privind ținerea contabilității	25
1.7. Câte ceva despre documentele folosite în contabilitate	27
1.7.1. Reglementări privind documentele	28
1.7.2. Ce documente ajung cel mai frecvent la contabilitate?	31
1.8. Norme contabile pe domenii de activitate în România	32
Capitolul 2. Obiectul contabilității	34
2.1. O enumerare mai riguroasă a componentelor unei definiții a obiectului contabilității	34
2.1.1. Definirea elementelor componente ale obiectului contabilității prin încadrarea lor într-o singură entitate, la un moment dat	36
2.1.2. Contabilitatea se ocupă de ceea ce poate fi evaluat în bani	37
2.1.3. Reflectările contabile se fac din două puncte de vedere: existențe concrete – pe de o parte – și proveniențe – pe de altă parte	39
2.2. Reprezentarea dublă – poarta de intrare în contabilitatea în partidă dublă	40
2.2.1. Ce înseamnă activ și pasiv?	41
2.2.2. Controlul unui element de avere pentru ca acesta să devină activ	43
2.2.3. Activul/datoria rezultă dintr-un eveniment trecut	44
2.2.4. Beneficii economice viitoare generate de active	45
2.2.5. Datoria presupune ieșirea viitoare de resurse	46

2.2.6. Evaluarea credibilă este esențială în recunoașterea unui activ/a unei datorii	47
Capitolul 3. Descrieri contabile ale activelor și ale pasivelor din bilanț	48
3.1. Criterii de clasificare a activelor și a pasivelor	48
3.2. Active imobilizate	50
3.2.1. Imobilizări necorporale	51
3.2.1.1. Programele informatice în contabilitate.....	51
3.2.1.2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	53
3.2.1.3. Fondul comercial.....	54
3.2.1.4. Cheltuieli de dezvoltare	56
3.2.2. Imobilizări corporale	56
3.2.2.1. Amortizarea mijloacelor fixe	58
3.2.2.2. Despre evoluția valorii unei imobilizări corporale	62
3.2.3. Imobilizări financiare.....	63
3.2.3.1. Creanțele pe termen mediu și lung	64
3.2.3.2. Titluri de participare și grupuri de întreprinderi	64
3.3. Active circulante	66
3.3.1. Stocuri.....	66
3.3.1.1. Mărfurile.....	67
3.3.1.2. Materii prime și materiale consumabile.....	67
3.3.1.3. Produse (finite, intermediare, reziduale) și producție în curs de execuție.....	68
3.3.1.4. Active biologice de natura stocurilor	71
3.3.1.5. Ambalaje.....	72
3.3.1.6. Obiecte de inventar	73
3.3.1.7. Stocuri la terți și stocuri în curs de aprovizionare	74
3.3.2. Creanțe curente	74
3.3.2.1. Clienți.....	75
3.3.2.2. Creanțe față de furnizori	77
3.3.2.3. Creanțe în relația cu angajații	78
3.3.2.4. Creanțe și datorii privind taxa pe valoarea adăugată.....	79
3.3.2.5. Alte creanțe în relația cu autoritățile publice.....	82
3.3.2.6. Alte creanțe curente	83
3.3.3. Active de trezorerie	83
3.3.3.1. Conturi la bănci.....	83
3.3.3.2. Casa	85

3.3.3.3. Alte valori.....	86
3.3.3.4. Avansuri de trezorerie.....	87
3.3.3.5. Investiții financiare pe termen scurt	88
3.4. Datorii	88
3.4.1. Datorii financiare.....	88
3.4.2. Alte datorii (comerciale, salariale, fiscale, sociale...)	89
3.4.2.1. Furnizori	89
3.4.2.2. Datorii față de clienți.....	90
3.4.2.3. Salariile și obligațiile sociale și fiscale corespunzătoare.....	91
3.4.2.4. Impozitul pe profit.....	94
3.4.2.5. Alte impozite și taxe	96
3.4.2.6. Datorii față de asociați și dividende de plată.....	96
3.4.2.7. Datorii diverse.....	98
3.4.3. Provizioane	98
3.5. Capitaluri proprii.....	100
3.5.1. Capital social și prime de capital.....	101
3.5.2. Rezerve (din profit).....	102
3.5.3. Rezerve (diferențe) din reevaluare.....	103
3.5.4. Rezerve (diferențe) de curs valutar din conversie	104
3.5.5. Rezultat reportat	105
Capitolul 4. Definiții și clasificări privind fluxurile de venituri și de cheltuieli	106
4.1. Cum se ajunge la venituri și la cheltuieli și ce legătură au acestea cu activele și cu pasivele?	106
4.2. Clasificarea contabilă a veniturilor și a cheltuielilor	109
4.3. Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor	111
Capitolul 5. Principii și convenții contabile.....	113
5.1. O listă incompletă a principiilor contabile; criteriile de clasificare și de ierarhizare a acestora	113
5.2. Principiul continuității activității	114
5.3. Principiul permanenței metodelor	115
5.4. Principiul prudenței	116
5.5. Principiul contabilității de angajamente.....	119
5.6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii	124
5.7. Principiul intangibilității.....	124
5.8. Principiul necompensării.....	125

5.9. Principiul contabilizării evenimentelor și tranzacțiilor ținând cont de fondul lor economic (prevalența economicului asupra juridicului).....	127
5.10. Principiul pragului de semnificație.....	129
5.11. Principiul costului istoric	130
Capitolul 6. Reguli de evaluare în contabilitate	131
6.1. Momente ale evaluării contabile.....	131
6.2. Particularizări ale regulilor de evaluare contabilă la intrarea activelor și a datoriilor	132
6.2.1. Costul de achiziție	132
6.2.1.1. Cumpărare de stocuri cu cheltuieli de transport.....	133
6.2.1.2. Cumpărări de imobilizări.....	136
6.2.1.3. Cumpărări de bunuri din import ori din țări membre ale UE.....	137
6.2.1.4. Cumpărări cu reduceri diverse	137
6.2.2. Costul de producție.....	145
6.2.3. Valoarea de aport	147
6.2.4. Valoarea justă.....	147
6.2.5. Valoarea nominală a creanțelor și a datoriilor	148
6.3. Specificul evaluării la ieșirea din organizație a activelor și a datoriilor.....	148
6.4. Evaluarea contabilă a activelor și a datoriilor la inventariere.....	152
6.5. Evaluarea contabilă a activelor și a datoriilor la întocmirea situațiilor financiare	153
Capitolul 7. Revenire la bilanțul contabil. Ce modificări suferă bilanțul de pe urma operațiunilor recunoscute în contabilitate?.....	158
7.1. Cum se poate construi un bilanț contabil teoretic.....	158
7.2. Activul trebuie să rămână întotdeauna egal cu pasivul.....	170
Capitolul 8. Dubla înregistrare. Rolul conturilor în contabilitatea întreprinderii	177
8.1. Cum ajungem la crearea de conturi contabile și la ce servesc acestea.....	177
8.2. Elemente privind tehnicile și vocabularul folosite în funcționarea conturilor ...	178
8.3. Reguli de funcționare a conturilor. Registrul sistematic	179
8.4. Dubla înregistrare, analiza contabilă, articolul contabil, registrul cronologic	185
8.4.1. Înregistrarea dublă	185
8.4.2. Analiza contabilă	186
8.4.3. Articolul contabil și registrul jurnal.....	189
8.5. Planul de conturi și clasificarea conturilor	195
8.5.1. Simbolizarea conturilor – conturi sintetice și conturi analitice	195

8.5.2. Elemente privind clasificarea conturilor din planul de conturi.....	197
8.6. Balanța de verificare	205
Capitolul 9. Elemente privind contabilitatea costurilor produselor, serviciilor, activităților	221
9.1. Revenire asupra clasificării cheltuielilor; metode de calcul al costurilor.....	221
9.2. Câte ceva despre algoritmi folosiți pentru calculul costului de producție	222
9.3. Despre pragul de rentabilitate	224
Capitolul 10. Aplicarea regulilor contabile în câteva situații generale	229
10.1. Contabilitate în comerț.....	229
10.1.1. Elemente generale privind evidența mărfurilor.....	229
10.1.2. Scheme contabile de bază pentru înregistrarea cumpărării și vânzării de mărfuri.....	232
10.1.3. Preț de vânzare, cost de achiziție, adaos comercial	234
10.2. Prestările de servicii reflectate în contabilitate.....	240
10.3. Cât de grea poate fi contabilitatea producției?.....	242
10.4. Proceduri contabile aferente operațiunilor comune mai multor tipuri de activități	246
10.2.1.1. Contabilizarea salariilor	246
10.2.1.2. Consumuri de stocuri.....	247
10.2.1.3. Consumuri nestocate și cumpărări de servicii.....	247
10.2.1.4. Câteva impozite și taxe nerecuperabile.....	248
10.2.1.5. Dobânzi, sconturi acordate și alte cheltuieli financiare	249
10.2.1.6. Cheltuieli cu amortizările	251
10.2.1.7. Elemente privind contabilizarea taxei pe valoarea adăugată	252
10.2.1.8. Decontări diverse cu terții	258
10.2.1.9. Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli	260
Capitolul 11. Cum se ajunge la situațiile financiare și la ce servesc acestea?	262
11.1. Succesiunea fazelor închiderii.....	263
11.2. Sistematizarea datelor în situațiile financiare anuale	266
11.2.1. Contul de profit și pierdere	266
11.2.2. Bilanțul	267
11.2.3. Notele (anexele)	270
11.2.4. Fluxuri de trezorerie	271
11.2.5. Variația capitalurilor proprii.....	273

Capitolul 12. Particularități contabile privind grupurile de întreprinderi	274
12.1. Ce sunt grupurile de întreprinderi?	274
12.2. Consolidarea în contabilitate	278
12.2.1. Cu ce începem consolidarea?	279
12.2.2. Fazele propriu-zise ale consolidării periodice	280
12.2.2.1. Perimetrul de consolidare și identificarea metodei de consolidare.....	280
12.2.2.2. Omogenizarea situațiilor financiare individuale.....	281
12.2.2.3. Agregarea situațiilor financiare individuale	286
12.2.2.4. Eliminările specifice consolidării	287
12.2.2.5. Redactarea situațiilor financiare consolidate.....	293
 Bibliografie	 297
 Lista figurilor.....	 301
 Anexe.....	 303
Anexa nr. 1 – planul general de conturi pentru agenții economici, așa cum apare acesta în OMFP nr. 1802/2014, modificat	303
Anexa nr. 2 – Formatul oficial al contului de profit și pierdere – conform OMFP nr. 58/2021, valabil pentru exercițiul 2020	321
Anexa nr. 3 – Formatul oficial al bilanțului prescurtat pentru agenții economici români – conform OMFP nr. 58/2021, valabil pentru exercițiul 2020	324