

Cuprins

CUVÂNT ÎNAINTE	13
-----------------------------	-----------

CAPITOLUL I

OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII.....	15
---	-----------

1.1. Definiția contabilității	23
1.2. Obiectul de studiu al contabilității	24
1.2.1. Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității.....	24
1.2.2. Trăsăturile obiectului contabilității	26
1.3. Metoda contabilității	28
1.3.1. Noțiunea și conținutul metodei contabilității	28
1.3.2. Trăsăturile metodei contabilității	29
1.3.3. Procedeele metodei contabilității	31
1.3.3.1. Procedee comune tuturor științelor	31
1.3.3.2. Procedee specifice metodei contabilității.....	32
1.3.3.3. Procedeele metodei contabilității, comune și altor discipline economice	34
1.3.4. Principiile normative ale metodei contabilității	35
1.3.4.1. Principiile înregistrării și tinerii contabilității.....	35
1.3.4.2. Principiile partidei duble.....	37
1.3.4.3. Principiile de observare.....	38
1.3.4.4. Principiile evaluării	39
1.3.4.5. Principiile responsabilității	40
1.4. Întrebări de reflecție și control	42

CAPITOLUL II

MODELE DE BAZĂ PRIVIND SITUAȚIA PATRIMONIULUI ȘI REZULTATUL

OBȚINUT.....	43
---------------------	-----------

2.1. Bilanțul contabil-procedeu al dublei reprezentări a patrimoniului.....	43
2.1.1. Definierea, conținutul și structura bilanțului	43
2.1.2. Modele privind bilanțul contabil.....	45
2.2. Analiza structurilor bilanțiere privind patrimoniul	48
2.2.1. Structurile bilanțiere de activ	48
2.2.1.1. Activele imobilizate	48
2.2.1.2. Activele circulante	50
2.2.2. Structurile bilanțiere de pasiv	54
2.2.2.1. Capitalurile proprii.....	54

2.2.2.2. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	57
2.2.2.3. Datoriile sau capitalul străin	57
2.2.3. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare	58
2.2.4. Prezentarea sintetică a activelor și pasivelor patrimoniale	59
2.2.4.1. Active patrimoniale.....	59
2.2.4.2. Pasive patrimoniale.....	60
2.2.5. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare	61
2.3. Modificări bilanțiere.....	62
2.3.1. Tipuri de modificări privind activul și pasivul unității patrimoniale	62
2.3.2. Modificările de structură.....	63
2.3.2.1. Modificări bilanțiere de activ	63
2.3.2.2. Modificări bilanțiere de pasiv	65
2.3.3. Modificări bilanțiere de structură și volum.....	66
2.3.3.1. Modificări bilanțiere în sensul creșterii activului și pasivului	66
2.3.3.2. Modificări bilanțiere în sensul scăderii activului și pasivului	67
2.4. Contul de rezultate	69
2.4.1. Modelarea patrimoniului prin contul de rezultate.....	69
2.4.2. Scheme privind contul de profit și pierdere	70
2.5. Probleme și întrebări de control	77

CAPITOLUL III

EVALUAREA PATRIMONIULUI ÎN CONTABILITATE.....79

3.1. Noțiunea și principiile evaluării patrimoniului în contabilitate.....	79
3.1.1. Definirea evaluării	79
3.1.2. Principiile evaluării în contabilitate	79
3.1.3. Preturile și implicațiile lor în contabilitate.....	80
3.1.3.1. Costul de achiziție.....	81
3.1.3.2. Costul de producție	81
3.1.3.3. Costul complet sau costul de desfacere	83
3.1.3.4. Prețurile și tarifele.....	83
3.1.4. Formele de evaluare a elementelor patrimoniale	84
3.1.4.1. Evaluarea la intrarea în patrimoniu.....	84
3.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din patrimoniu sau la trecerea în consum	85
3.1.4.3. Evaluarea elementelor patrimoniale la inventariere	86
3.1.4.4. Evaluarea la închiderea exercițiului economico-financiar.....	87
3.2. Reevaluarea în contabilitate	88
3.3. Subiecte și întrebări de reflecție și control	88

CAPITOLUL IV

CONTUL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE.....89

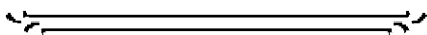
4.1. Necesitatea, funcțiile și forma contului.....	89
4.1.1. Necesitatea și conținutul economic al contului.....	89
4.1.2. Funcțiile contului	90

4.1.3. Forma contului.....	91
4.2. Structura contului.....	92
4.2.1. Denumirea sau titlul contului.....	93
4.2.2. Debitul și creditul contului.....	93
4.2.3. Rulajul contului.....	93
4.2.4. Total sume.....	94
4.2.5. Soldul contului.....	94
4.2.6. Explicația operațiilor înregistrate în cont.....	94
4.3. Reguli de funcționare a conturilor.....	95
4.4. Gruparea conturilor după soldul pe care îl prezintă la un moment dat	100
4.5. Dubla înregistrare și corespondența conturilor	101
4.5.1. Dubla înregistrare	101
4.5.2. Corespondența conturilor.....	101
4.5.3. Exemplu de operațiuni privind corespondența conturilor.....	101
4.6. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. Formula și articolul contabil.....	103
4.6.1. Analiza contabilă și etapele acesteia.....	103
4.6.2. Formula și articolul contabil	104
4.6.3. Clasificarea formulelor contabile.....	105
4.7. Întrebări și exerciții de control	110

CAPITOLUL V

ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR	111
5.1. Clasificarea conturilor.....	111
5.1.1. Noțiunea, conținutul și importanța clasificării.....	111
5.1.2. Criterii de clasificare a conturilor	111
5.2. Planul de Conturi General (PCG).....	116
5.2.1. Definierea planului de conturi general	116
5.2.2. Planul de conturi general	117
5.3. Analiza și funcționarea sistemului de conturi	136
5.3.1. Conturile de capitaluri.....	136
5.3.1.1. Conținutul și structura capitalului propriu	136
5.3.1.2. Conturile de capitaluri proprii.....	137
5.3.1.3. Conturile de provizioane pentru riscuri și cheltuieli.....	139
5.3.1.4. Conturile de datorii pe termen lung sau capital străin	140
5.3.2. Conturile de active imobilizate	142
5.3.3. Conturile de stocuri și producție în curs de execuție	147
5.3.4. Conturile de terți	148
5.3.4.1. Conturile de creanțe	148
5.3.4.2. Conturile de datorii	149
5.3.4.3. Operațiuni privind taxa pe valoarea adăugată.....	151
5.3.5. Conturile de trezorerie	153
5.3.6. Conturile de regularizare sau delimitative	155
5.3.7. Conturile rectificative	157

Contabilitate în comerț



5.3.8. Conturile de rezultate (procese)	159
5.3.9. Conturile de ordine și evidență	163
5.4. Întrebări de control	164

CAPITOLUL VI

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A ACTIVITĂȚII DE COMERȚ165

6.1. Tipuri de societăți comerciale	165
6.2. Obiectul de activitate al societăților comerciale din ramura comerțului și turismului	167
6.3. Metoda de contabilizare a stocurilor și operațiilor cu mărfuri	169
6.3.1. Formele și documentele aprovizionării cu mărfuri A. Formele comune și documentele aprovizionării cu mărfuri	169
6.3.2. Formele și documentele vânzării de mărfuri	171
6.3.3. Organizarea evidenței operative a mărfurilor	173
6.3.4. Contabilitatea aprovizionării-vânzării de mărfuri în condițiile constatării de diferențe la recepție și din distribuție	173
6.4. Inventarierea mărfurilor	179
6.4.1. Necesitatea inventarierii	179
6.4.2. Metode de contabilizare a stocurilor	180
6.4.2.1. Metoda inventarului permanent	180
6.4.2.2. Metoda inventarului intermitent	198
6.5. Contabilitatea operațiilor cu ambalaje	200
6.5.1. Clasificarea ambalajelor și organizarea generală a contabilității acestora	200
6.5.2. Contabilitatea ambalajelor de transport recuperabile	203
6.5.3. Contabilitatea ambalajelor care circulă în sistem de restituire	208
6.5.4. Contabilitatea materialelor de ambalat mărfuri	211
6.6. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor și pentru deprecierea creanțelor – clienți	214

CAPITOLUL VII

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A ACTIVITĂȚII DE TURISM217

7.1. Activitatea de turism: caracterizare, clasificare, documente specifice	217
7.2. Contabilitatea activităților de cazare și a altor prestări de servicii pentru populație	221

CAPITOLUL VIII

BALANȚA DE VERIFICARE226

8.1. Noțiunea, conținutul și funcțiile balanței de verificare	226
8.1.1. Noțiunea și conținutul balanței de verificare	226
8.1.2. Funcțiile balanței de verificare	226
8.2. Clasificarea balanțelor de verificare	227
8.2.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități	228
8.2.2. Balanța de verificare cu două egalități	228
8.2.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități	228

8.2.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități.....	229
8.3. Întocmirea bilanțelor de verificare	230
8.4. Balanțele de verificare ale conturilor sintetice	235
8.4.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități	235
8.4.1.1. Balanța de verificare a sumelor.....	235
8.4.1.2. Balanța de verificare soldurilor.....	236
8.4.2. Balanța de verificare cu două serii de egalități	237
8.4.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități.....	238
8.4.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități.....	240
8.5. Balanțele de verificare ale conturilor analitice.....	241
8.5.1. Balanța de verificare analitică pentru conturile monofuncționale	241
8.5.1.1. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu un singur etalon de evidență.....	242
8.5.1.2. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu două etaloane de evidență	242
8.5.2. Balanța de verificare analitică pentru conturile bifuncționale	243
8.6. Identificarea erorilor de înregistrare contabilă cu ajutorul bilanțelor de verificare.....	244
8.7. Întrebări și exerciții de control.....	246

CAPITOLUL IX

CONTABILITATEA MANAGERIALĂ ÎN COMERȚ248

9.1. Introducere în contabilitatea managerială. Definiția și obiectivele contabilității manageriale.....	248
9.1.1. Definiția și obiectivele contabilității manageriale	248
10.1.2. Contabilitatea costurilor și contabilitatea financiară.....	250
10.2. Cheltuielile – elementele constitutive ale costurilor	251
10.2.1. Costul, conținutul și mod de formare.....	251
10.2.2. Costul și elementele costului	257
10.2.3. Tipologia costurilor.....	260
10.3. Sistemul contabil de înregistrare a costurilor	267
10.3.1. Sistemul contabil integrat de înregistrare a costurilor	268
10.3.2. Sistemul contabil neintegrat, autonom de înregistrare a cheltuielilor.....	268
10.4. Structurile și factorii organizării calculației	273
10.4.1. Structurile și formele de organizare a calculației.....	273
10.4.2. Principiile calculației costurilor și standardele etice ale contabilității de gestiune.....	278
10.5. Particularități privind calculația costurilor în comerț.....	279
10.5.1. Structuri de prețuri și documente specifice producției laboratoarelor	279
10.5.2. Contabilitatea financiară la laboratoarele de cofetărie și patiserie.....	282
10.6. Calculația costului complet la societățile cu activitate de comerț.....	298
10.7. Aspecte ale controlului de gestiune în comerț.....	303

CAPITOLUL X	
INVENTARIEREA MĂRFURILOR – NECESITARE, ROL, ORGANIZARE.....	308
ETAPELE INVENTARIERII.....	308
10.1. Stabilirea, regularizarea și contabilizarea diferențelor de inventar la gestiunile de mărfuri reflectate cantitativ – valoric.....	309
10.2. Stabilirea, regularizarea și contabilizarea diferențelor de inventar la gestiunile de mărfuri reflectate global-valoric	316
CAPITOLUL XI	
CONTABILITATEA ALTOR OPERAȚII CU MĂRFURI	323
11.1 Contabilitatea mărfurilor aflate la terți.....	323
11.2. Contabilitatea mărfurilor date spre vânzare în consignație. Evaluarea și documentele specifice mărfurilor în comerțul de consignație.....	328
11.3. Contabilitatea vânzărilor de mărfuri cu plata în rate.....	333
CAPITOLUL XII	
CONTABILITATEA CHELTUIELILOR, VENITURILOR.....	338
ȘI REZULTATELOR	338
12.1 Structuri de cheltuieli și venituri	338
12.2. Contabilitatea cheltuielilor unităților patrimoniale	341
12.2.1. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare	341
12.2.1.1. Cheltuielile cu marfa.....	341
12.2.1.2 Cheltuielile cu ambalajele.....	343
12.2.1.3 Consumul de materiale consumabile și nestocate.....	344
12.2.1.4 Calculul uzurii obiectelor de inventar.....	344
12.2.1.5 Cheltuieli cu serviciile prestate de terți.....	344
12.2.1.6 Cheltuielile cu personalul	345
12.2.1.7 Cheltuieli cu impozite și taxe.....	347
12.2.2 Contabilitatea cheltuielilor financiare.....	349
12.2.2.1. Potrivit IAS 23 „Costurile îndatorării”, costul îndatorării reprezintă dobânzi și alte cheltuieli suportate de o întreprindere în legătură cu împrumutul de fonduri și poate include:.....	349
12.2.2.2 Cheltuieli privind sconturile acordate.....	351
12.2.2.3 Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	351
12.2.2.4. Cheltuieli privind diferențele de curs valutar.....	351
12.2.3 Contabilitatea cheltuielilor excepționale (extraordinare).....	352
12.2.4 Contabilitatea cheltuielilor cu amortizarea și provizioanele.....	352
12.3. Contabilitatea veniturilor.....	353
12.3.1. Contabilitatea veniturilor din exploatare	354
12.3.2. Contabilitatea veniturilor financiare	355
12.3.3 Contabilitatea veniturilor excepționale (extraordinare).....	356
12.3.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane	357

12.4 Contabilitatea operațiilor privind determinarea rezultatului lunar 357

CAPITOLUL XIII

DOCUMENTELE CONTABILE.....366

13.1. Definirea documentelor contabile 366

13.1.1. Formularele tipizate 366

13.1.2. Formularele netipizate 366

13.2. Documentele justificative..... 367

13.2.1. Conținutul documentelor justificative..... 367

13.2.2. Întocmirea și prelucrarea documentelor justificative..... 367

13.2.3. Corectarea valorilor din documentele justificative 368

13.3. Registrele de contabilitate 369

13.3.1. Registrul-Jurnal..... 369

13.3.2. Registrul Carte Mare..... 370

13.3.3. Registrul-Inventar 371

13.4. Documentele contabile de sinteză 371

13.5. Gestiunea documentelor..... 371

13.5.1. Circulația documentelor..... 372

13.5.2. Clasarea și păstrarea documentelor contabile 372

13.5.2.1. Clasarea documentelor contabile 372

13.5.2.2. Păstrarea documentelor contabile 372

13.6. Întocmirea documentelor contabile a registrelor contabile, a declarațiilor și deconturilor 373

13.6.1. Registre contabile 373

13.6.2. Documente privind organizarea contabilității imobilizărilor 375

13.6.3. Documente privind organizarea contabilității materialelor..... 376

13.6.4. Documente privind organizarea contabilității mijloacelor bănești 378

13.6.5. Documente privind organizarea contabilității drepturilor salariale 378

13.6.6. Documente privind organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor ... 380

13.6.7. Documente privind organizarea contabilității generale 382

13.6.8. Documente privind organizarea inventarierii patrimoniului..... 382

13.6.9. Gestionarea, folosirea și evidența formularelor cu regim special 383

13.6.10. Lucrări de sinteză și raportare financiar-contabilă. Situații financiare 384

13.7. Întrebări de control..... 384

CAPITOLUL XV.....385

TESTE GRILĂ.....385

BIBLIOGRAFIE.....407