
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. Categorii de informații necesare diverșilor utilizatori	18
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.....	23
1.5. Locul contabilității în raport cu fiscalitatea și cu alte laturi ale activității organizațiilor.....	24
1.6. Obligații minimale ale organizațiilor privind ținerea contabilității.....	26
1.7. Câte ceva despre documentele folosite în contabilitate	28
1.7.1. Reglementări privind documentele	28
1.7.2. Ce documente ajung cel mai frecvent la contabilitate?.....	32
1.8. Norme contabile pe domenii de activitate în România	34
Capitolul 2. Obiectul contabilității	36
2.1. O enumerare mai riguroasă a componentelor unei definiții a obiectului contabilității.....	36
2.1.1. Definirea elementelor componente ale obiectului contabilității prin încadrarea lor într-o singură entitate, la un moment dat.....	38
2.1.2. Contabilitatea se ocupă de ceea ce poate fi evaluat în bani	39
2.1.3. Reflectările contabile se fac din două puncte de vedere: existențe concrete – pe de o parte – și proveniențe – pe de altă parte.....	41
2.2. Reprezentarea dublă – poarta de intrare în contabilitatea în partidă dublă	43

2.2.1. Ce înseamnă activ și pasiv?.....	44
2.2.3. Activul/datoria rezultă dintr-un eveniment trecut.....	47
2.2.4. Beneficii economice viitoare generate de active.....	48
2.2.5. Datoria presupune ieșirea viitoare de resurse.....	49
2.2.6. Evaluarea credibilă este esențială în recunoașterea unui activ/ a unei datorii	49

Capitolul 3. Descrieri contabile ale activelor și ale pasivelor din bilanț50

3.1. Criterii de clasificare a activelor și a pasivelor.....	50
3.2. Active imobilizate	53
3.2.1. Imobilizări necorporale.....	53
3.2.1.1. Programele informatice în contabilitate	54
3.2.1.2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	56
3.2.1.3. Fondul comercial	57
3.2.1.4. Cheltuieli de dezvoltare.....	59
3.2.2. Imobilizări corporale.....	59
3.2.2.1. Amortizarea mijloacelor fixe	61
3.2.2.2. Despre evoluția valorii unei imobilizări corporale	65
3.2.3. Imobilizări financiare.....	67
3.2.3.1. Creanțele pe termen mediu și lung	67
3.2.3.2. Titluri de participare și grupuri de întreprinderi	68
3.3. Active circulante	69
3.3.1. Stocuri.....	69
3.3.1.1. Mărfurile.....	70
3.3.1.2. Materii prime și materiale consumabile.....	71
3.3.1.3. Produse (finite, intermediare, reziduale) și producție în curs de execuție.....	72
3.3.1.4. Active biologice de natura stocurilor	75
3.3.1.5. Ambalaje.....	76
3.3.1.6. Obiecte de inventar	77
3.3.1.7. Stocuri la terți și stocuri în curs de aprovizionare	78
3.3.2. Creanțe curente.....	78
3.3.2.1. Clienți.....	79
3.3.2.2. Creanțe față de furnizori.....	82
3.3.2.3. Creanțe în relația cu angajații	83
3.3.2.4. Creanțe și datorii privind taxa pe valoarea adăugată.....	83
3.3.2.5. Alte creanțe în relația cu autoritățile publice.....	87
3.3.2.6. Alte creanțe curente	88
3.3.3. Active de trezorerie.....	88

3.3.3.1. Conturi la bănci.....	89
3.3.3.2. Casa	90
3.3.3.3. Alte valori	91
3.3.3.4. Avansuri de trezorerie.....	92
3.3.3.5. Investiții financiare pe termen scurt.....	93
3.4. Datorii.....	93
3.4.1. Datorii financiare.....	94
3.4.2. Alte datorii (comerciale, salariale, fiscale, sociale...)	95
3.4.2.1. Furnizori.....	95
3.4.2.2. Datorii față de clienți.....	96
3.4.2.3. Salariile și obligațiile sociale și fiscale corespunzătoare	97
3.4.2.4. Impozitul pe profit.....	102
3.4.2.5. Alte impozite și taxe	104
3.4.2.6. Datorii față de asociați și dividende de plată	105
3.4.2.7. Datorii diverse.....	106
3.4.3. Provizioane.....	107
3.5. Capitaluri proprii.....	109
3.5.1. Capital social și prime de capital	110
3.5.2. Rezerve (din profit)	112
3.5.3. Rezerve (diferențe) din reevaluare	113
3.5.4. Rezerve (diferențe) de curs valutar din conversie	114
3.5.5. Rezultat reportat	114

Capitolul 4. Definiții și clasificări privind fluxurile de venituri

și de cheltuieli.....	115
4.1. Cum se ajunge la venituri și la cheltuieli și ce legătură au acestea cu activele și cu pasivele?.....	115
4.2. Clasificarea contabilă a veniturilor și a cheltuielilor	118
4.3. Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor.....	120

Capitolul 5. Principii și convenții contabile

5.1. O listă incompletă a principiilor contabile; criteriile de clasificare și de ierarhizare a acestora.....	122
5.2. Principiul continuității activității.....	123
5.3. Principiul permanenței metodelor	124
5.4. Principiul prudenței.....	125
5.5. Principiul contabilității de angajamente.....	128
5.6. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.....	134
5.7. Principiul intangibilității	135
5.8. Principiul necompensării.....	135

5.9. Principiul contabilizării evenimentelor și tranzacțiilor ținând cont de fondul lor economic (prevalența fondului asupra formei)	137
5.10. Principiul pragului de semnificație.....	139
5.11. Principiul costului istoric	140
Capitolul 6. Reguli de evaluare în contabilitate.....	141
6.1. Momente ale evaluării contabile.....	141
6.2. Particularizări ale regulilor de evaluare contabilă la intrarea activelor și a datoriilor.....	142
6.2.1. Costul de achiziție	143
6.2.1.1. Cumpărare de stocuri cu cheltuieli de transport.....	143
6.2.1.2. Cumpărări de imobilizări.....	146
6.2.1.3. Cumpărări de bunuri din import ori din țări membre ale UE.....	147
6.2.1.4. Cumpărări cu reduceri diverse	148
6.2.2. Costul de producție	156
6.2.3. Valoarea de aport	158
6.2.4. Valoarea justă.....	158
6.2.5. Valoarea nominală a creanțelor și a datoriilor	158
6.3. Specificul evaluării la ieșirea din organizație a activelor și a datoriilor.....	159
6.4. Evaluarea contabilă a activelor și a datoriilor la inventariere.....	163
6.5. Evaluarea contabilă a activelor și a datoriilor la întocmirea situațiilor financiare	164
Capitolul 7. Revenire la bilanțul contabil. Ce modificări suferă bilanțul de pe urma operațiunilor recunoscute în contabilitate?.....	170
7.1. Cum se poate construi un bilanț contabil teoretic	170
7.2. Activul trebuie să rămână întotdeauna egal cu pasivul.....	182
Capitolul 8. Dubla înregistrare. Rolul conturilor în contabilitatea întreprinderii	189
8.1. Cum ajungem la crearea de conturi contabile și la ce servesc acestea..	189
8.2. Elemente privind tehnicile și vocabularul folosite în funcționarea conturilor	190
8.3. Reguli de funcționare a conturilor. Registrul sistematic.....	191
8.4. Dubla înregistrare, analiza contabilă, articolul contabil, registrul cronologic.....	197
8.4.1. Înregistrarea dublă.....	197
8.4.2. Analiza contabilă	199

8.4.3. Articolul contabil și registrul jurnal.....	202
8.5. Planul de conturi și clasificarea conturilor.....	207
8.5.1. Simbolizarea conturilor – conturi sintetice și conturi analitice....	208
8.5.2. Elemente privind clasificarea conturilor din planul de conturi.....	210
8.6. Balanța de verificare	218
Capitolul 9. Elemente privind contabilitatea costurilor produselor, serviciilor, activităților.....	231
9.1. Revenire asupra clasificării cheltuielilor; metode de calcul al costurilor	231
9.2. Câte ceva despre algoritmi folosiți pentru calculul costului de producție	232
9.3. Despre pragul de rentabilitate.....	235
Capitolul 10. Aplicarea regulilor contabile în câteva situații generale	239
10.1. Contabilitate în comerț	239
10.1.1. Elemente generale privind evidența mărfurilor	240
10.1.2. Scheme contabile de bază pentru înregistrarea cumpărării și vânzării de mărfuri.....	242
10.1.3. Preț de vânzare, cost de achiziție, adaos comercial	244
10.2. Prestările de servicii reflectate în contabilitate.....	251
10.3. Cât de grea poate fi contabilitatea producției?.....	252
10.4. Proceduri contabile aferente operațiunilor comune mai multor tipuri de activități	256
10.4.1. Contabilizarea salariilor	257
10.4.3. Consumuri nestocate și cumpărări de servicii.....	258
10.4.4. Câteva impozite și taxe nerecuperabile	259
10.4.5. Dobânzi, sconturi acordate și alte cheltuieli financiare.....	259
10.4.6. Cheltuieli cu amortizările.....	262
10.4.7. Elemente privind contabilizarea taxei pe valoarea adăugată.....	263
10.4.8. Decontări diverse cu terții.....	269
10.4.9. Închiderea conturilor de venituri și de cheltuieli.....	271
Capitolul 11. Cum se ajunge la situațiile financiare și la ce servesc acestea?	273
11.1. Succesiunea fazelor închiderii	275
11.2. Sistematizarea datelor în situațiile financiare anuale.....	277
11.2.1. Contul de profit și pierdere.....	278
11.2.2. Bilanțul	279

11.2.3. Notele (anexele)	282
11.2.4. Fluxuri de trezorerie	283
11.2.5. Variația capitalurilor proprii.....	285

Capitolul 12. Particularități contabile privind grupurile

de întreprinderi	286
12.1. Ce sunt grupurile de întreprinderi?.....	286
12.2. Consolidarea în contabilitate.....	290
12.2.1. Cu ce începem consolidarea?	291
12.2.2. Fazele propriu-zise ale consolidării periodice	292
12.2.2.1. Perimetrul de consolidare și identificarea metodei de consolidare	292
12.2.2.2. Omogenizarea situațiilor financiare individuale	294
12.2.2.3. Agregarea situațiilor financiare individuale.....	298
12.2.2.4. Eliminările specifice consolidării	299
12.2.2.5. Redactarea situațiilor financiare consolidate	305
<i>Bibliografie</i>	308
<i>Lista figurilor</i>	312
<i>Anexe</i>	314
Anexa nr. 1 – planul general de conturi pentru agenții economici, acum apare acesta în OMFP nr. 1802/2014, modificat	314
Anexa nr. 2 – Formatul oficial al contului de profit și pierdere – conform OMFP nr. 5394/2023, valabil pentru exercițiul 2023	335
Anexa nr. 3 – Formatul oficial al bilanțului prescurtat pentru agenții economici români – conform OMFP nr. 5394/2023, valabil pentru exercițiul 2023	340