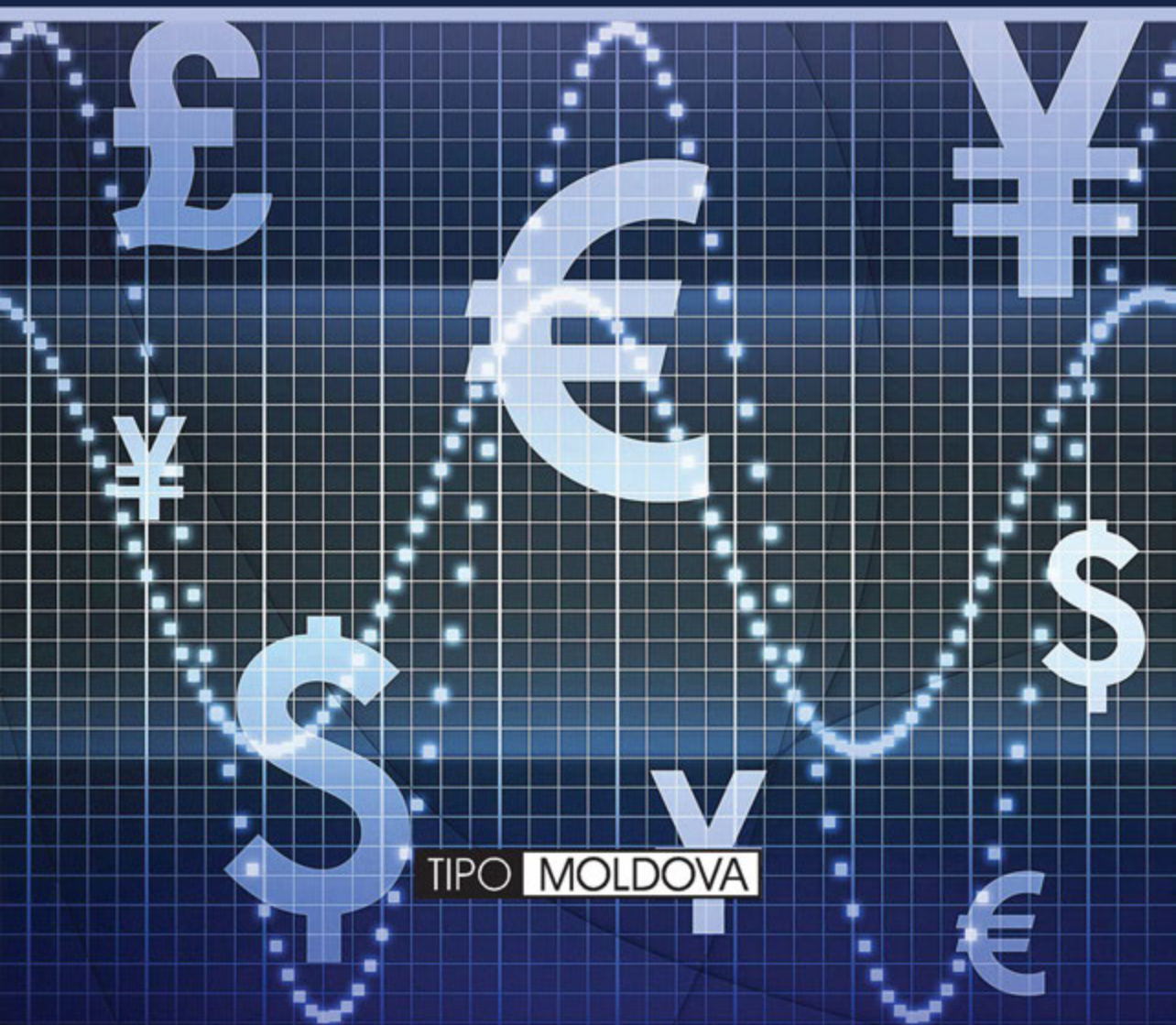


Constantin TOMA

---

# Contabilitate Financiară

Ediția a II-a, revizuită și adăugită - 2016



TIPO MOLDOVA

Constantin TOMA

# ***CONTABILITATE FINANCIARĂ***

Ediția a II-a, revizuită și adăugită

**TIPO MOLDOVA**

***Referenți științifici:***

Prof. univ. dr. Emil HOROMNEA

Prof. univ. dr. Neculai TABĂRĂ

***Tehnoredactare computerizată: Conf. univ. dr. Constantin TOMA***

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**  
**TOMA, CONSTANTIN**

**Contabilitate financiară / Constantin Toma - ediția a II-a,**  
revizuită și adăugită - Iași : Tipo Moldova, 2016

ISBN 978-973-168-488-8

657

© Tipo Moldova

Editura TipoMoldova este recunoscută academic de Consiliul Național al Cercetării Științifice pentru domeniile filologie (PN-II-ACRED-ED-2012-0285) și istorie și studii culturale (PN-II-ACRED-ED-2012-0355).

Iași, 2016

Editura ***Tipo Moldova***,  
E-mail: [office@tipomoldova.ro](mailto:office@tipomoldova.ro)

[www.tipomoldova.ro](http://www.tipomoldova.ro)

## CUPRINS

<b>CUPRINS.....</b>	<b>3</b>
<b>Cuvânt înainte .....</b>	<b>9</b>
<b>INTRODUCERE.....</b>	<b>13</b>
<b>Capitolul 1 CONCEPTE DE BAZĂ ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ... 17</b>	
<i>1.1. Contabilitatea financiară-componentă de bază a sistemului contabil dualist .....</i>	<i>17</i>
<i>1.2. Utilizatorii de informații financiar-contabile și necesitățile lor informative .....</i>	<i>23</i>
<i>1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare .....</i>	<i>27</i>
1.3.1. Caracteristicile calitative fundamentale.....	27
1.3.2. Caracteristici calitative amplificatoare .....	30
<i>1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară .....</i>	<i>35</i>
<i>1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare.....</i>	<i>42</i>
<b>Capitolul 2 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE EXPLOATARE.....</b>	<b>47</b>
<i>2.1. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție.....</i>	<i>47</i>
2.1.1. Delimitări și structuri privind stocurile și producția în curs de execuție.....	47
2.1.2. Particularitățile evaluării stocurilor .....	53
2.1.3. Organizarea contabilității sintetice și analitice a stocurilor .....	57
2.1.4. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea stocurilor ....	61
2.1.5. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale.....	79
2.1.6. Contabilitatea stocurilor în curs de aprovizionare .....	96
2.1.7. Contabilitatea producției.....	97
2.1.8. Contabilitatea stocurilor aflate la terți .....	105
2.1.9. Contabilitatea activelor biologice de natura stocurilor .....	107
2.1.10. Contabilitatea mărfurilor .....	112
2.1.11. Contabilitatea ambalajelor .....	116
2.1.12. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție .....	119
<i>2.2. Contabilitatea operațiilor de decontare cu terții.....</i>	<i>124</i>
2.2.1. Delimitări și structuri privind datoriile și creanțele .....	124
2.2.2. Particularitățile evaluării datoriilor și creanțelor .....	126
2.2.3. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea decontărilor	131
2.2.4. Contabilitatea decontărilor cu furnizorii și clienții .....	144

2.2.5. Contabilitatea decontărilor ocazionate de folosirea forței de muncă	163
2.2.6. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, fondurile speciale și alte organisme publice.....	177
2.2.6.1. <i>Impozitul pe profit/venit</i> .....	178
2.2.6.2. <i>Taxa pe valoarea adăugată</i> .....	184
2.2.6.3. <i>Impozitul pe venituri de natura salariilor</i> .....	194
2.2.6.4. <i>Subvențiile și activele primite prin transfer de la clienți</i> .....	198
2.2.6.5. <i>Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate</i> .....	202
2.2.6.6. <i>Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate</i> .....	204
2.2.6.7. <i>Alte datorii și creanțe cu bugetul statului</i> .....	205
2.2.7. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații .....	206
2.2.7.1. <i>Contabilitatea decontărilor între entitățile afiliate</i> .....	206
2.2.7.2. <i>Contabilitatea decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun</i> .....	212
2.2.7.3. <i>Contabilitatea decontărilor cu asociații</i> .....	213
2.2.7.4. <i>Contabilitatea operațiilor desfășurate în participație</i> .....	217
2.2.8. Contabilitatea decontărilor cu debitorii diverși, creditorii diverși și din operațiuni în cadrul contractelor de fiducie .....	222
2.2.9. Contabilitatea operațiilor privind subvențiile, de regularizare și asimilate .....	230
2.2.9.1. <i>Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor înregistrate în avans</i> .....	231
2.2.9.2. <i>Decontările din operații în curs de clarificare</i> .....	234
2.2.9.3. <i>Subvențiile pentru investiții/active</i> .....	236
2.2.9.4. <i>Contabilitatea activelor primite prin transfer de la clienți și a operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități</i> .....	239
2.2.10. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității .....	241
2.2.11. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor .....	243
<b>2.3 Contabilitatea operațiilor de trezorerie</b> .....	<b>246</b>
2.3.1. Delimitări și structuri privind activitatea de trezorerie.....	246
2.3.2. Particularitățile evaluării operațiilor de trezorerie.....	248
2.3.3. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea trezoreriei. ....	250
2.3.4. Investițiile pe termen scurt .....	261
2.3.4.1. <i>Contabilitatea acțiunilor deținute la entitățile afiliate</i> .....	263
2.3.4.2. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise și răscumpărate</i> .....	265
2.3.4.3. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise de alte societăți</i> .....	265
2.3.4.4. <i>Contabilitatea certificatelor verzi</i> .....	267
2.3.4.5. <i>Contabilitatea altor investiții financiare pe termen scurt și creanțelor asimilate</i> .....	273
2.3.5. Decontările prin conturile bancare .....	276
2.3.5.1. <i>Contabilitatea valorilor de încasat</i> .....	276
2.3.5.2. <i>Contabilitatea decontărilor prin conturile curente și a dobânzilor aferente</i> .....	279

2.3.5.3. Contabilitatea creditelor bancare pe termen scurt .....	287
2.3.6. Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar și a altor valori.....	290
2.3.6.1. Contabilitatea decontărilor în numerar.....	290
2.3.6.2. Contabilitatea altor valori păstrate în casierie .....	294
2.3.7. Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie .....	296
2.3.7.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind acreditivele.....	296
2.3.7.2. Contabilitatea avansurilor de trezorerie .....	301
2.3.8. Contabilitatea viramentelor interne .....	303
2.3.9. Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.....	303

**Capitolul 3 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE INVESTIȚII ..... 305**

3.1. Delimitări și structuri privind activele imobilizate .....	305
3.2. Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor .....	306
3.3. Câteva documente justificative folosit în contabilitatea imobilizărilor .....	312
3.4. Contabilitatea imobilizărilor necorporale .....	324
3.4.1. Cheltuielile de constituire .....	325
3.4.2. Cheltuielile de dezvoltare .....	326
3.4.3. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare.....	331
3.4.4. Activele necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale .....	339
3.4.5. Fondul comercial .....	343
3.4.6. Alte imobilizări necorporale .....	347
3.5. Contabilitatea imobilizărilor corporale .....	349
3.5.1. Contabilitatea terenurilor .....	351
3.5.2. Contabilitatea mijloacelor fixe .....	356
3.6. Contabilitatea imobilizărilor corporale în curs de aprovizionare.....	371
3.7. Contabilitatea imobilizărilor în curs.....	372
3.8. Amortizarea imobilizărilor.....	373
3.9. Contabilitatea imobilizărilor financiare.....	380
3.10. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.....	389

**Capitolul 4 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE FINANȚARE..... 395**

4.1. Conceptul și formele de manifestare ale finanțării.....	395
4.2. Contabilitatea capitalurilor proprii.....	397
4.2.1. Contabilitatea capitalului .....	397
4.2.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social.....	398

4.2.1.2. <i>Contabilitatea reducerii capitalului social, acțiunilor proprii, câștigurilor și pierderilor generate de instrumentele de capitaluri proprii</i> .....	402
4.2.1.3. <i>Contabilitatea majorării capitalului social și a primelor legate de capital</i> .....	407
4.2.2. Contabilitatea rezervelor din reevaluare .....	411
4.2.3. Contabilitatea rezervelor .....	419
4.2.4. Contabilitatea rezultatului exercițiului și a rezultatului reportat .....	423
<b>4.3. Contabilitatea provizioanelor</b> .....	<b>427</b>
<b>4.4. Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate</b> .....	<b>441</b>
4.4.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni .....	442
4.4.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung .....	447
4.4.3. Contabilitatea datoriilor privind imobilizările financiare și a altor datorii pe termen lung .....	449
<b>Capitolul 5. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR</b> .....	<b>459</b>
<b>5.1. Delimitări și structuri privind cheltuielile</b> .....	<b>459</b>
<b>5.2. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare</b> .....	<b>463</b>
5.2.1. Contabilitatea cheltuielilor privind stocurile .....	463
5.2.2. Contabilitatea cheltuielilor cu serviciile executate de terți .....	467
5.2.3. Contabilitatea cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate .....	471
5.2.4. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul .....	472
5.2.5. Contabilitatea altor cheltuieli de exploatare .....	476
<b>5.3. Contabilitatea cheltuielilor financiare</b> .....	<b>480</b>
<b>5.4. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare</b> .....	<b>484</b>
<b>5.5. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit și alte impozite</b> .....	<b>487</b>
<b>Capitolul 6 CONTABILITATEA VENITURILOR</b> .....	<b>489</b>
<b>6.1. Delimitări și structuri privind veniturile</b> .....	<b>489</b>
<b>6.2. Contabilitatea veniturilor din exploatare</b> .....	<b>495</b>
6.2.1. Contabilitatea cifrei de afaceri netă .....	495
6.2.2. Contabilitatea veniturilor aferente costului producției .....	499
6.2.3. Contabilitatea veniturilor din producția de imobilizări .....	502
6.2.4. Contabilitatea veniturilor din subvenții de exploatare .....	503
6.2.5. Contabilitatea altor venituri din exploatare .....	505
<b>6.3. Contabilitatea veniturilor financiare</b> .....	<b>508</b>
<b>6.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare</b> .....	<b>513</b>
<b>Capitolul 7. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE</b> .....	<b>517</b>

<b>7.1. Legătura dintre contabilitatea curentă și situațiile financiare. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar.....</b>	<b>517</b>
7.1.1. Primirea documentele justificative .....	517
7.1.2. Analiza documentelor justificative și înregistrarea cronologică a operațiilor în registrul jurnal .....	518
7.1.3. Sistematizarea datelor conținute în jurnal și reportarea lor în cartea mare .....	519
7.1.4. Verificarea înregistrării în conturi a tuturor operațiilor. Elaborarea balanței de verificare primară (înaintea inventarierii).....	519
7.1.5. Inventarierea generală a elementelor de active, capitaluri proprii și datorii .....	520
7.1.6. Înregistrarea operațiilor de regularizare în registrul-jurnal.....	522
7.1.7. Determinarea rezultatului exercițiului și repartizarea acestuia.....	525
7.1.8. Închiderea conturilor de activ și de pasiv. Sistematizarea datelor în –cartea mare” .....	526
7.1.9. Întocmirea balanței de verificare finală .....	527
7.1.10. Elaborarea situațiilor financiare anuale .....	527
<b>7.2. Conținutul și forma situațiilor financiare anuale simplificate.....</b>	<b>527</b>
7.2.1. Bilanțul/Bilanțul prescurtat.....	529
7.2.2. Contul de profit și pierdere/Contul prescurtat de profit și pierdere...	545
7.2.3. Situația fluxurilor de trezorerie.....	557
7.2.4. Situația modificărilor capitalurilor proprii.....	564
7.2.5. Notele explicative la situațiile financiare anuale .....	565
<b>7.3. Raportul administratorilor.....</b>	<b>570</b>
<b>7.4. Auditarea/verificarea situațiilor financiare anuale .....</b>	<b>571</b>
<b>7.5. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale.....</b>	<b>573</b>
<b>PLANUL CONTABIL GENERAL .....</b>	<b>575</b>
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>585</b>