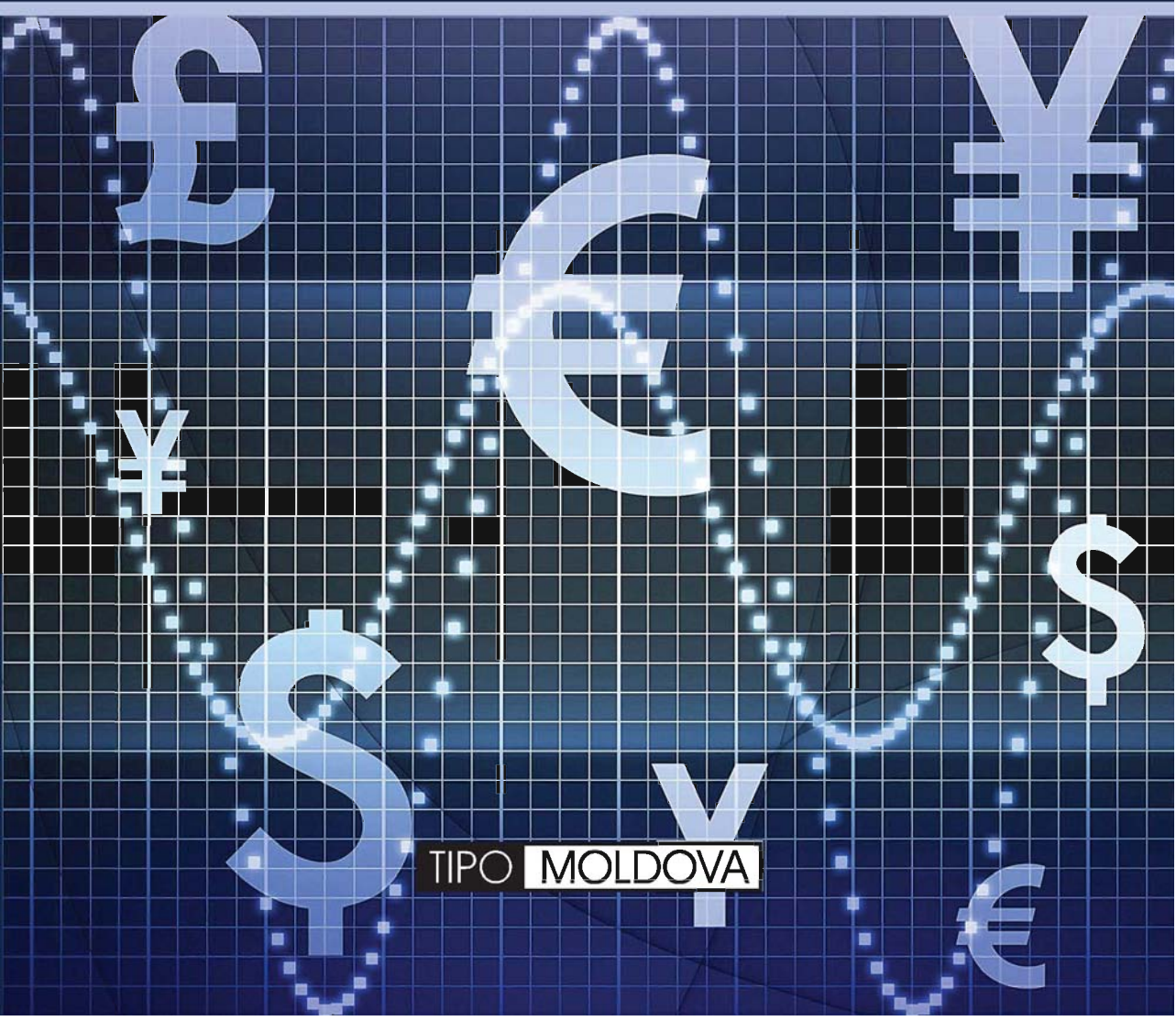


Constantin TOMA

Contabilitate Financiară



TIPO MOLDOVA

Constantin TOMA

Contabilitate financiară

2011

Referenți științifici:

Prof. univ. dr. Emil HOROMNEA

Prof. univ. dr. Emilian DUMITREAN

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

Tehnoredactare computerizată: *Ec. Mariana Toma*

Coperta: *Cristian Almășanu*

ISBN 978-973-168-488-8

© Tipo Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2011

Tipo Moldova,

E-mail: office@tipomoldova.ro

Constantin TOMA

Contabilitate financiară

TIPO MOLDOVA

CUPRINS

CUPRINS	5
Cuvânt înainte.....	11
În loc de introducere.....	17
Capitolul 1 BAZELE ORGANIZĂRII ȘI CONDUCERII CONTABILITĂȚII FINANCIARE	21
1.1. Contabilitatea financiară-componentă de bază a contabilității unității	21
1.2. Utilizatorii de informații financiar-contabile și necesitățile lor informative.....	24
1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare.....	26
1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară	29
1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare.....	35
Capitolul 2 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE FINANȚARE	39
2.1. Conceptul și formele de manifestare ale finanțării	39
2.2. Contabilitatea capitalurilor proprii	40
2.2.1. Contabilitatea capitalului	41
2.2.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social.....	41
2.2.1.2. Contabilitatea reducerii capitalului social, acțiunilor proprii, câștigurilor și pierderilor generate de instrumentele de capitaluri proprii	46
2.2.1.3. Contabilitatea majorării capitalului social și a primelor legate de capital.....	51
2.2.2. Contabilitatea rezervelor din reevaluare	55
2.2.3. Contabilitatea rezervelor	62
2.2.4. Contabilitatea rezultatului exercițiului și a rezultatului reportat.....	67
2.3. Contabilitatea provizioanelor	70
2.4. Contabilitatea împrumuturilor și datoriiilor asimilate.....	81
2.4.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni.....	82
2.4.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung.....	86
2.4.3. Contabilitatea datoriiilor privind investițiile financiare și a altor datorii pe termen lung	89
Capitolul 3 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE INVESTIȚII.....	97
3.1. Delimitări și structuri privind activele imobilizate.....	97

3.2. Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor.....	98
3.3. Contabilitatea imobilizărilor necorporale.....	101
3.3.1. Cheltuielile de constituire	102
3.3.2. Cheltuielile de dezvoltare.....	103
3.3.3. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare.....	107
3.3.4. Fondul comercial.....	112
3.3.5. Alte imobilizări necorporale	115
3.4. Contabilitatea imobilizărilor corporale.....	117
3.4.1. Contabilitatea terenurilor	118
3.4.2. Contabilitatea mijloacelor fixe.....	122
3.5. Contabilitatea imobilizărilor corporale în curs de aprovizionare	130
3.6. Contabilitatea imobilizărilor în curs și a avansurilor acordate pentru imobilizări.....	131
3.7. Amortizarea imobilizărilor.....	135
3.8. Contabilitatea imobilizărilor financiare.....	141
3.9. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.....	148

Capitolul 4 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE EXPLOATARE..... 153

4.1. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție	153
4.1.1. Delimitări și structuri privind stocurile și producția în curs de execuție	153
4.1.2. Particularitățile evaluării stocurilor.....	157
4.1.3. Organizarea contabilității sintetice și analitice a stocurilor	161
4.1.4. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale	165
4.1.5. Contabilitatea stocurilor în curs de aprovizionare	178
4.1.6. Contabilitatea producției	179
4.1.7. Contabilitatea stocurilor aflate la terți.....	186
4.1.8. Contabilitatea animalelor și păsărilor.....	188
4.1.9. Contabilitatea mărfurilor.....	191
4.1.10. Contabilitatea ambalajelor	195
4.1.11. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție.....	198
4.2. Contabilitatea operațiilor de decontare cu terții.....	202
4.2.1. Delimitări și structuri privind datoriile și creanțele	202
4.2.2. Particularitățile evaluării datoriilor și creanțelor.....	204
4.2.3. Contabilitatea decontărilor cu furnizorii și clienții	208
4.2.4. Contabilitatea decontărilor ocazionate de folosirea forței de muncă	227

4.2.6. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, fondurile speciale și alte organisme publice	239
4.2.6.1. Impozitul pe profit/venit	240
4.2.6.2. Taxa pe valoarea adăugată	244
4.2.6.3. Impozitul pe venituri de natura salariilor	251
4.2.6.4. Subvențiile	253
4.2.6.5. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	255
4.2.6.6. Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate	258
4.2.6.7. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului	258
4.2.7. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații.....	259
4.2.7.1. Contabilitatea decontărilor între entitățile afiliate	259
4.2.7.2. Contabilitatea decontărilor privind interesele de participare ...	265
4.2.7.3. Contabilitatea decontărilor cu asociații	265
4.2.7.4. Contabilitatea operațiilor desfășurate în participație	268
4.2.8. Contabilitatea decontărilor cu debitorii și creditorii diverși	273
4.2.9. Contabilitatea operațiilor privind subvențiile, de regularizare și asimilate	278
4.2.9.1. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor înregistrate în avans	278
4.2.9.2. Decontările din operații în curs de clarificare	282
4.2.9.3. Subvențiile pentru investiții/active	283
4.2.10. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității.....	286
4.2.11. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.....	289
4.3 Contabilitatea operațiilor de trezorerie	291
4.3.1. Delimitări și structuri privind activitatea de trezorerie	291
4.3.2. Particularitățile evaluării operațiilor de trezorerie	293
4.3.3. Investițiile financiare pe termen scurt	295
4.3.3.1. Contabilitatea acțiunilor deținute la entitățile afiliate	296
4.3.3.2. Contabilitatea obligațiunilor emise și răscumpărate.....	298
4.3.3.3. Contabilitatea obligațiunilor emise de alte societăți	298
4.3.3.4. Contabilitatea altor investiții financiare pe termen scurt și creanțelor asimilate.....	299
4.3.4. Decontările prin conturile bancare	302
4.3.4.1. Contabilitatea valorilor de încasat.....	303
4.3.4.2. Contabilitatea decontărilor prin conturile curente și a dobânzilor aferente	306
4.3.4.3. Contabilitatea creditelor bancare pe termen scurt	312
4.3.5. Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar și a altor valori	316
4.3.5.1. Contabilitatea decontărilor în numerar.....	316
4.3.5.2. Contabilitatea altor valori păstrate în casierie	320
4.3.6. Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie	321

4.3.6.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind acreditive.....	321
4.3.6.2. Contabilitatea avansurilor de trezorerie	326
4.3.7. Contabilitatea viramentelor interne.....	328
4.3.8. Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.....	328
Cap. 5. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR.....	331
5.1. Contabilitatea cheltuielilor	331
5.1.1. Delimitări și structuri privind cheltuielile	331
5.1.2. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare.....	335
5.1.2.1. Contabilitatea cheltuielilor privind stocurile	335
5.1.2.2. Contabilitatea cheltuielilor cu serviciile executate de terți.....	339
5.1.2.3. Contabilitatea cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	343
5.1.2.4. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul.....	344
5.1.2.5. Contabilitatea altor cheltuieli de exploatare	347
5.1.3. Contabilitatea cheltuielilor financiare	350
5.1.4. Contabilitatea cheltuielilor extraordinare.....	354
5.1.5. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare	355
5.1.6. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit și alte impozite....	358
5.2. Contabilitatea veniturilor.....	359
5.2.1. Delimitări și structuri privind veniturile	359
5.2.2. Contabilitatea veniturilor din exploatare.....	363
5.2.2.1. Contabilitatea cifrei de afaceri netă.....	364
5.2.2.2. Contabilitatea veniturilor aferente costului producției	368
5.2.2.3. Contabilitatea veniturilor din producția de imobilizări.....	370
5.2.2.4. Contabilitatea veniturilor din subvenții de exploatare.....	371
5.2.2.5. Contabilitatea altor venituri din exploatare	372
5.2.3. Contabilitatea veniturilor financiare	375
5.2.4. Contabilitatea veniturilor extraordinare	381
5.2.5. Contabilitatea veniturilor din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare	381
Cap. 6. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE – PRODUSUL FINIT AL CONTABILITĂȚII FINANCIARE	385
6.1. Legătura dintre contabilitatea curentă și situațiile financiare. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar.....	385
6.1.1. Primirea documentele justificative.....	386
6.1.2. Analiza documentelor justificative și înregistrarea cronologică a operațiilor în registrul jurnal	386

6.1.3. Sistematizarea datelor conținute în jurnal și reportarea lor în cartea mare	387
6.1.4. Verificarea înregistrării în conturi a tuturor operațiilor. Elaborarea bilanței de verificare primară (înaintea inventarierii)	387
6.1.5. Inventarierea generală a patrimoniului.....	388
6.1.6. Înregistrarea operațiilor de regularizare în registrul-jurnal și sistematizarea lor în cartea mare. Întocmirea bilanței de verificare după inventariere.....	389
6.1.7. Determinarea rezultatului exercițiului și repartizarea acestuia. Sistematizarea datelor în “cartea mare” și întocmirea bilanței de verificare finală	393
6.1.8. Închiderea conturilor	394
6.1.9. Elaborarea situațiilor financiare anuale (bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative)	394
6.2. Conținutul și forma situațiilor financiare anuale simplificate	394
6.2.1. Bilanțul	395
6.2.2. Contul de profit și pierdere	408
6.2.3 Situația modificării capitalurilor proprii	417
6.2.4. Situația fluxurilor de numerar	419
6.2.5. Notele explicative la situațiile financiare anuale.....	424
6.2.5.1. <i>Politicile contabile</i>	425
6.2.5.2. <i>Notele explicative</i>	426
6.3. Raportul administratorilor.....	441
6.4. Auditarea/verificarea situațiilor financiare anuale.....	445
6.5. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale	446
PLANUL CONTABIL GENERAL	449
BIBLIOGRAFIE	459