

**Emil HOROMNEA**

**Dorina BUDUGAN, Iuliana GEORGESCU,  
Costel ISTRATE, Leontina PĂVĂLOAIA,  
Alina RUSU**



**INTRODUCERE  
ÎN CONTABILITATE  
CONCEPTE ȘI APLICAȚII**

2015

**TIPO MOLDOVA**

**INTRODUCERE  
ÎN CONTABILITATE  
CONCEPTE ȘI APLICAȚII**

**EMIL HOROMNEA**  
Coordonator

**Referent științific: Prof. univ. dr. Liliana FELEAGĂ**  
*Academia de Științe Economice, București*  
**Prof. univ. dr. Ion IONAȘCU**  
*Academia de Științe Economice, București*

**Contribuția autorilor:**

Prof. univ. dr. Emil HOROMNEA: capitolele 1, 2, 3, 4, 6, 10  
Prof. univ. dr. Dorina BUDUGAN: capitolele 5, 7, 8, 9  
Prof. univ. dr. Iuliana GEORGESCU: capitolele 5, 7, 8, 9  
Conf. univ. dr. Costel ISTRATE: capitolele 1, 2, 4, 6  
Conf. univ. dr. Leontina PĂVĂLOAIA: capitolele 5, 7, 8, 9  
Dr. Alina RUSU: capitolele 1, 2, 6

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

Coperta: *Andrei Ștefanachi*

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**Introducere în contabilitate : concepte și aplicații / Horomnea**

Emil, Budugan Dorina, Georgescu Iuliana ... - Iași : Tipo Moldova,  
2015

ISBN 978-973-168-902-9

I. Horomnea, Emil  
II. Budugan, Dorina  
III. Georgescu, Iuliana

657

© Tipo Moldova

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

Iași, 2015

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

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

**Emil HOROMNEA**

**Dorina BUDUGAN, Iuliana GEORGESCU,  
Costel ISTRATE, Leontina PĂVĂLOAIA,  
Alina RUSU**

# **INTRODUCERE ÎN CONTABILITATE CONCEPTE ȘI APLICAȚII**

**Ediția a IV-a, revăzută și completată**

**TIPO MOLDOVA**

*În semn de prețuire, la împlinirea unui secol de la naștere,  
dedicăm această ediție ctitorului de școală contabilă  
românească, profesorul universitar doctor docent în științe*

***DUMITRU RUSU***

# CUPRINS

<b>În loc de prefață .....</b>	<b>15</b>
--------------------------------	-----------

## **CAPITOLUL 1. OBIECTUL CONTABILITĂȚII.....19**

1.1. Obiectul contabilității. Delimitări conceptuale.....	21
1.2. Concepții cu privire la obiectul contabilității .....	26
1.2.1 Concepția juridică.....	27
1.2.2. Concepția economică.....	28
1.2.3. Concepția financiară .....	30
1.3. Conceptele de activ și pasiv în obiectul contabilității .....	31
1.3.1. Dubla reprezentare în contabilitate .....	31
1.3.2. Conceptul de activ .....	34
1.3.3. Conceptul de pasiv (datorii și capitaluri proprii).....	35
1.4. Structuri ale averii entităților economico-sociale : activele și pasivele.....	37
1.4.1. Criterii de clasificare a activelor și a pasivelor.....	37
1.4.2. Active immobilizate (imobilizări sau active necurente) .....	40
1.4.2.1. Imobilizări necorporale .....	40
1.4.2.2. Imobilizări corporale.....	44
1.4.2.3. Imobilizări financiare .....	48
1.4.3. Active circulante .....	49
1.4.3.1. Stocuri .....	50
1.4.3.2. Creanțe curente .....	57
1.4.3.3. Active de trezorerie.....	65
1.4.4. Datorii .....	68
1.4.4.1. Datorii financiare .....	69
1.4.4.2. Alte datorii (comerciale, salariale, fiscale, sociale ...) .....	69
1.4.4.3. Provizioane.....	75
1.4.5. Capitaluri proprii .....	77
1.4.5.1. Capital social și prime de capital .....	77
1.4.5.2. Rezerve (din profit).....	79
1.4.5.3. Rezerve (diferențe) din reevaluare .....	80
1.4.5.4. Rezerve de conversie .....	80

1.4.5.5. Rezultat reportat.....	81
1.4.6. Definiții și clasificări privind fluxurile de venituri și de cheltuieli .....	81
1.4.6.1. Cum se ajunge la venituri și la cheltuieli și ce legătură au acestea cu activele și cu pasivele?.....	81
1.4.6.2. Clasificarea contabilă a veniturilor și a cheltuielilor .....	83
1.4.6.3. Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor .....	85
1.5. Entitățile economico-sociale, perimetru reprezentativ al contabilității .....	86
1.6. Constituirea și funcționarea entității economice.....	87
1.7. Exercițiul financiar și independența acestuia.....	88
1.8. Funcțiile contabilității .....	90
1.9. Sisteme de contabilitate .....	92
1.10. Utilizatorii informațiilor contabile.....	95
1.11. Normalizarea contabilității .....	99
1.11.1. Precizări terminologice privind principalele noțiuni .....	99
1.11.2. Dispozitivul de normalizare a contabilității la nivel național, european și internațional.....	101
1.12. Contabilitatea, știință. Motivația acestui statut.....	104
1.13. În loc de concluzii, câteva reflecții asupra obiectului contabilității .....	106

## **CAPITOLUL 2. METODA CONTABILITĂȚII.....111**

Preliminarii .....	111
2.1. Conceptul de metodă în contabilitate.....	112
2.2. Procedeele metodei contabilității.....	114
2.2.1. Procedee specifice (proprii) metodei contabilității.....	114
2.2.2. Procedee comune disciplinelor economice.....	115
2.2.3. Procedee comune tuturor științelor .....	115
2.3. Principiile generale ale contabilității .....	116
2.3.1. Principiul dublei reprezentări .....	116
2.3.2. Principiul dublei înregistrări .....	117
2.3.3. Principiul înregistrării separate a tranzacțiilor și evenimentelor economice .....	119
2.4. Principii și convenții contabile .....	120

2.5. Reprezentarea cifrică a mișcărilor de valori sub forma unui bilanț mobil (prima treaptă a metodei) .....	125
2.6. Sistemul de calcul contabil digrafic (treapta a doua a metodei contabilității) .....	133
2.6.1. Contul, procedeu al metodei contabilității. Definiție și structură .....	134
2.6.2. Funcțiile contului .....	138
2.6.3. Forme de conturi .....	139
2.6.4. Regulile de funcționare a conturilor .....	141
2.6.5. Corespondența conturilor .....	145
2.6.6. Analiza contabilă .....	146
2.6.7. Aplicație practică privind analiza contabilă .....	148
2.6.8. Formula contabilă și articolul contabil .....	154
2.6.9. Clasificarea articolelor contabile .....	157
2.6.10. Înregistrarea cronologică și înregistrarea sistematică .....	160
2.6.10.1. Înregistrarea cronologică .....	160
2.6.10.2. Înregistrarea sistematică .....	162
2.6.11. Relații bilanțiere și egalități contabile. Conversie reciprocă .....	162
2.6.12. Conturi sintetice și conturi analitice. Corelații valorice .....	165
2.7. Calcule periodice de sinteză (treapta a treia a metodei contabilității) .....	169
2.7.1. Calculația rezultatelor .....	169
2.7.2. Calculația costurilor .....	169
2.7.3. Balanțele de verificare .....	170
2.7.3.1. Definiție și funcții .....	170
2.7.3.2. Clasificarea balanțelor de verificare .....	170
2.7.3.3. Erori formale și erori esențiale. Posibilități de depistare ..	174
2.7.4. Bilanțul .....	176
2.7.5. Analiza comparativă .....	177
2.7.6. Calculul previzional .....	177

## **CAPITOLUL 3. EVALUAREA ÎN CONTABILITATE ...181**

3.1. Conceptul, necesitatea și importanța evaluării .....	181
3.2. Noțiuni utilizate în evaluare .....	182
3.3. Momente și forme de evaluare ale elementelor prezentate în situațiile financiare .....	183



3.3.1. Evaluarea la intrarea în entitate .....	184
3.3.2. Evaluarea la inventar și la prezentarea elementelor în bilanț ...	185
3.3.3. Evaluarea la ieșirea din entitate sau la trecerea în consum.....	187
3.4. Reevaluarea în contabilitate .....	188

## **CAPITOLUL 4. CLASIFICAREA CONTURILOR.....191**

Preliminarii .....	191
4.1. Premisele teoretice fundamentale sau problemele „cheie“ ale clasificării .....	192
4.2. Un punct de vedere. Modelul general al clasificării actualului sistem de conturi .....	195

## **CAPITOLUL 5. ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR.....203**

5.1. Contabilitatea operațiunilor privind achizițiile de stocuri, lucrări și servicii.....	205
5.2. Contabilitatea operațiunilor privind consumurile de stocuri ..	216
5.3. Contabilitatea operațiunilor privind obținerea producției.....	225
5.4. Contabilitatea operațiunilor privind vânzările .....	233
5.5. Contabilitatea decontărilor cu personalul, asigurările și protecția socială .....	243
5.6. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului .....	250
5.7. Contabilitatea operațiunilor privind trezoreria .....	257
5.8. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind imobilizările .....	263
5.8.1. Contabilitatea operațiunilor privind intrările și ieșirile de active imobilizate.....	264
5.8.2. Contabilitatea operațiunilor privind deprecierea activelor imobilizate .....	277
5.9. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile.....	285
5.9.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile proprii .....	285

5.9.2. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile împrumutate.....	297
5.10. Analiza și funcționarea conturilor speciale.....	300
5.11. Analiza și funcționarea conturilor de gestiune .....	305
5.12. Aplicație privind contabilitatea cheltuielilor și a veniturilor.....	306

## **CAPITOLUL 6. DOCUMENTAREA, PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII, PREMISĂ A IMAGINII FIDELE .....317**

Preliminarii .....	317
6.1. Documentele economice. Definiție, conținut, structură și funcții .....	318
6.1.1. Conținutul documentelor justificative .....	318
6.1.2. Funcțiile documentelor justificative .....	319
6.2. Clasificarea documentelor economice .....	319
6.3. Tipizarea și verificarea documentelor.....	321
6.3.1. Verificarea formei.....	323
6.3.2. Verificarea fondului.....	323
6.3.4. Procedee de corectare (rectificare) a erorilor din documente.....	324
6.4. Circuitul documentelor economice .....	324
6.5. Reconstituirea documentelor .....	325
6.6. Arhivarea și păstrarea documentelor .....	325

## **CAPITOLUL 7. INVENTARIEREA ȘI INVENTARUL ...329**

7.1 Noțiunea, obiectul și funcțiile inventarierii .....	329
7.2 Clasificarea inventariierilor .....	332
7.3 Etapele inventarierii .....	334

## **CAPITOLUL 8. CALCULAȚIA CONTABILĂ A COSTURILOR PRODUCȚIEI .....349**

8.1. Concepte de bază în calculația costurilor .....	349
--	-----

---

8.2. Principii de aplicat în calculația costurilor producției .....	355
8.3. Procedee de identificare și repartizare a cheltuielilor .....	357
8.4. Metode de calculație a costurilor .....	360
<b>CAPITOLUL 9. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ..</b>	<b>367</b>
9.1. Obiectivul și structura situațiilor financiare anuale .....	368
9.2. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar .....	372
9.3. Lucrări de sistematizare a datelor în Bilanț, Contul de profit și pierdere și notele explicative.....	392
<b>CAPITOLUL 10. FORME DE CONTABILITATE.....</b>	<b>409</b>
10.1. Contabilitatea și ciclul contabil.....	409
10.2. Registrele contabile, instrumente ale formei de contabilitate.....	410
10.3. Clasificarea registrelor contabile .....	412
10.4. Forme de contabilitate .....	415
10.4.1. Forma de contabilitate pe jurnale .....	415
10.4.2. Forma de contabilitate maestru-șah (sau pe conturi corespondente).....	416
10.4.3. Forma de contabilitate Jurnal – Cartea-mare.....	417
10.4.4. Forma de contabilitate informatică.....	417
<b>PLANUL DE CONTURI GENERAL .....</b>	<b>421</b>
<b>Bibliografie generală .....</b>	<b>439</b>