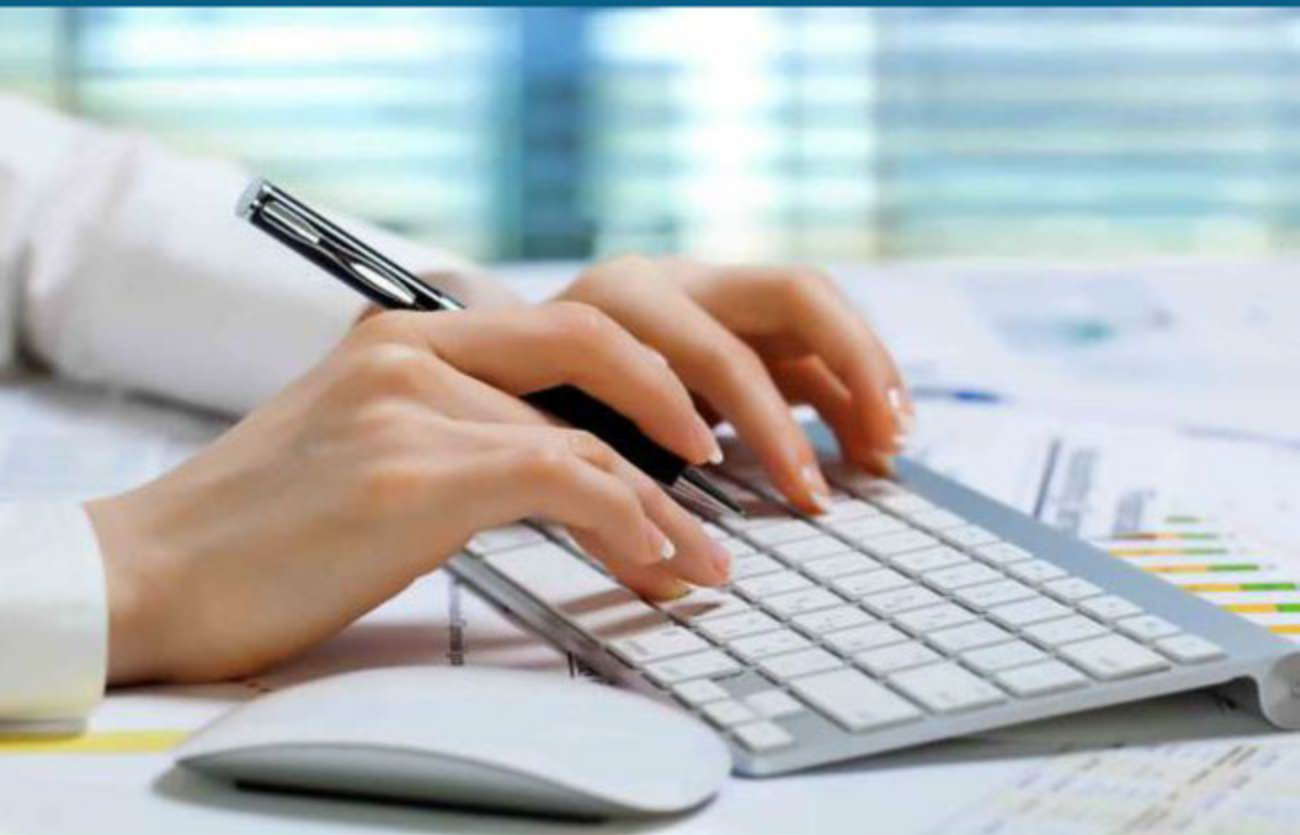


Emil HOROMNEA

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



INTRODUCERE ÎN CONTABILITATE CONCEPTE ȘI APLICAȚII

TIPO MOLDOVA 2016

**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, Georgescu Iuliana, Istrate Costel ... - Iași : Tipo Moldova,
2016

ISBN 978-606-676-927-3

I. Horomnea, Emil

II. Georgescu, Iuliana

III. Istrate, Costel

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, 2016

Editura **Tipo Moldova**,
E-mail: office@tipomoldova.ro

www.tipomoldova.ro

Emil HOROMNEA

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

**INTRODUCERE
ÎN CONTABILITATE
CONCEPTE ȘI APLICAȚII**

Ediția a V-a, revăzută și completată

TIPO MOLDOVA

CUPRINS

În loc de prefață	13
--------------------------------	-----------

CAPITOLUL 1. OBIECTUL CONTABILITĂȚII..... 19

1.1. Obiectul contabilității. Delimitări conceptuale.....	19
1.2. Concepții cu privire la obiectul contabilității	25
1.2.1 Concepția juridică.....	25
1.2.2. Concepția economică.....	26
1.2.3. Concepția financiară	28
1.3. Conceptele de activ și pasiv în obiectul contabilității	29
1.3.1. Dubla reprezentare în contabilitate.....	29
1.3.2. Conceptul de activ	33
1.3.3. Conceptul de pasiv (datorii și capitaluri proprii).....	34
1.4. Structuri ale averii entităților economico-sociale : activele și pasivele.....	36
1.4.1. Criterii de clasificare a activelor și a pasivelor.....	36
1.4.2. Active immobilizate (imobilizări sau active necurente)	38
1.4.2.1. Imobilizări necorporale	39
1.4.2.2. Imobilizări corporale.....	43
1.4.2.3. Imobilizări financiare	46
1.4.3. Active circulante	48
1.4.3.1. Stocuri	48
1.4.3.2. Creanțe curente	56
1.4.3.3. Active de trezorerie	64
1.4.4. Datorii	67
1.4.4.1. Datorii financiare	68
1.4.4.2. Alte datorii (comerciale, salariale, fiscale, sociale ...)	68
1.4.4.3. Provizioane.....	74
1.4.5. Capitaluri proprii	76
1.4.5.1. Capital social și prime de capital	76
1.4.5.2. Rezerve (din profit).....	78
1.4.5.3. Rezerve (diferențe) din reevaluare.....	78
1.4.5.4. Rezerve de conversie	79

1.4.5.5. Rezultat reportat.....	79
1.4.6. Definiții și clasificări privind fluxurile de venituri și de cheltuieli	80
1.4.6.1. Cum se ajunge la venituri și la cheltuieli și ce legătură au acestea cu activele și cu pasivele?.....	80
1.4.6.2. Clasificarea contabilă a veniturilor și a cheltuielilor	82
1.4.6.3. Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor	84
1.5. Entitățile economico-sociale, perimetru reprezentativ al contabilității	85
1.6. Constituirea și funcționarea entității economice.....	86
1.7. Exercițiul financiar și independența acestuia.....	88
1.8. Funcțiile contabilității	89
1.9. Sisteme de contabilitate	91
1.10. Utilizatorii informațiilor contabile.....	94
1.11. Normalizarea contabilității	98
1.11.1. Precizări terminologice privind principalele noțiuni	98
1.11.2. Dispozitivul de normalizare a contabilității la nivel național, european și internațional.....	100
1.12. Contabilitatea, știință. Motivația acestui statut.....	103
1.13. În loc de concluzii, câteva reflecții asupra obiectului contabilității	105
CAPITOLUL 2. METODA CONTABILITĂȚII.....	109
Preliminarii	109
2.1. Conceptul de metodă în contabilitate.....	110
2.2. Procedeele metodei contabilității.....	112
2.2.1. Procedee specifice (proprie) metodei contabilității.....	112
2.2.2. Procedee comune disciplinelor economice.....	113
2.2.3. Procedee comune tuturor științelor.....	113
2.3. Principiile generale ale contabilității	114
2.3.1. Principiul dublei reprezentări	114
2.3.2. Principiul dublei înregistrări	115
2.3.3. Principiul înregistrării separate a tranzacțiilor și evenimentelor economice	117
2.4. Principii și convenții contabile	118

2.5. Reprezentarea cifrică a mișcărilor de valori sub forma unui bilanț mobil (prima treaptă a metodei)	123
2.6. Sistemul de calcul contabil digrafic (treapta a doua a metodei contabilității)	131
2.6.1. Contul, procedeu al metodei contabilității. Definiție și structură	132
2.6.2. Funcțiile contului	136
2.6.3. Forme de conturi	137
2.6.4. Regulile de funcționare a conturilor	139
2.6.5. Corespondența conturilor	143
2.6.6. Analiza contabilă	144
2.6.7. Aplicație practică privind analiza contabilă	146
2.6.8. Formula contabilă și articolul contabil	152
2.6.9. Clasificarea articolelor contabile	155
2.6.10. Înregistrarea cronologică și înregistrarea sistematică	158
2.6.10.1. Înregistrarea cronologică	158
2.6.10.2. Înregistrarea sistematică	160
2.6.11. Relații bilanțiere și egalități contabile. Conversie reciprocă	161
2.6.12. Conturi sintetice și conturi analitice. Corelații valorice	163
2.7. Calcule periodice de sinteză (treapta a treia a metodei contabilității)	167
2.7.1. Calculația rezultatelor	167
2.7.2. Calculația costurilor	167
2.7.3. Balanțele de verificare	168
2.7.3.1. Definiție și funcții	168
2.7.3.2. Clasificarea balanțelor de verificare	168
2.7.3.3. Erori formale și erori esențiale. Posibilități de depistare ..	172
2.7.4. Bilanțul	174
2.7.5. Analiza comparativă	175
2.7.6. Calculul previzional	175

CAPITOLUL 3. EVALUAREA ÎN CONTABILITATE179

3.1. Conceptul, necesitatea și importanța evaluării	179
3.2. Noțiuni utilizate în evaluare	180
3.3. Momente și forme de evaluare ale elementelor prezentate în situațiile financiare	181

3.3.1. Evaluarea la intrarea în entitate	182
3.3.2. Evaluarea la inventar și la prezentarea elementelor în bilanț ...	183
3.3.3. Evaluarea la ieșirea din entitate sau la trecerea în consum.....	185
3.4. Reevaluarea în contabilitate.....	186

CAPITOLUL 4. CLASIFICAREA CONTURILOR.....189

Preliminarii	189
4.1. Premisele teoretice fundamentale sau problemele „cheie“ ale clasificării	190
4.2. Un punct de vedere. Modelul general al clasificării actualului sistem de conturi	193

CAPITOLUL 5. ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR.....201

5.1. Contabilitatea operațiunilor privind achizițiile de stocuri, lucrări și servicii.....	203
5.2. Contabilitatea operațiunilor privind consumurile de stocuri ..	215
5.3. Contabilitatea operațiunilor privind obținerea producției.....	223
5.4. Contabilitatea operațiunilor privind vânzările	232
5.5. Contabilitatea decontărilor cu personalul, asigurările și protecția socială	242
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	278
5.9. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile.....	285
5.9.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile proprii	286

5.9.2. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind capitalurile împrumutate.....	298
5.10. Analiza și funcționarea conturilor speciale.....	301
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 FIDELE317

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 inventarierilor	332
7.3 Etapele inventarierii.....	334

CAPITOLUL 8. CALCULAȚIA CONTABILĂ A COSTURILOR PRODUCȚIEI349

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
CAPITOLUL 9. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ..	367
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	393
CAPITOLUL 10. FORME DE CONTABILITATE.....	415
10.1. Contabilitatea și ciclul contabil.....	415
10.2. Registrele contabile, instrumente ale formei de contabilitate	416
10.3. Clasificarea registrelor contabile	418
10.4. Forme de contabilitate	421
10.4.1. Forma de contabilitate pe jurnale	421
10.4.2. Forma de contabilitate maestru-șah (sau pe conturi corespondente).....	422
10.4.3. Forma de contabilitate Jurnal – Cartea-mare.....	423
10.4.4. Forma de contabilitate informatică.....	423
PLANUL DE CONTURI GENERAL	427
Bibliografie generală	445