



Constantin TOMA

# MANAGEMENTUL CONTABILITĂȚII FINANCIARE

TIPO MOLDOVA

Constantin TOMA

**MANAGEMENTUL CONTABILITĂȚII  
FINANCIARE**

***Referenți științifici:***

Prof. univ. dr. Emil HOROMNEA

Prof. univ. dr. Neculai TABĂRĂ

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

Coperta: *Cristian Almășanu*

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

**ISBN 978-973-168-736-0**

© Tipo Moldova

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

Iași, 2012

***Tipo Moldova,***

E-mail: [office@tipomoldova.ro](mailto:office@tipomoldova.ro)

Constantin TOMA

**MANAGEMENTUL  
CONTABILITĂȚII FINANCIARE**

2012

**TIPO MOLDOVA**

## CUPRINS

<b>CUPRINS.....</b>	<b>5</b>
<b>Cuvânt înainte .....</b>	<b>11</b>
<b>INTRODUCERE.....</b>	<b>17</b>
<b>Capitolul 1 CONCEPTE DE BAZĂ ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ... 21</b>	
<i>1.1. Contabilitatea financiară-componentă de bază a sistemului contabil dualist .....</i>	<i>21</i>
<i>1.2. Utilizatorii de informații financiar-contabile și necesitățile lor informative .....</i>	<i>27</i>
<i>1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare .....</i>	<i>30</i>
1.3.1. Caracteristicile calitative fundamentale .....	31
1.3.2. Caracteristici calitative amplificatoare .....	34
<i>1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară.....</i>	<i>38</i>
<i>1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare.....</i>	<i>45</i>
<b>Capitolul 2 IMAGINEA FIDELĂ, IDEAL PENTRU CONTABILITATEA FINANCIARĂ ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE .....</b>	<b>51</b>
<i>2.1. Istoricul conceptului de imagine fidelă .....</i>	<i>51</i>
<i>2.2. Lipsa unei definiții – caracteristică fundamentală a imaginii fidele.....</i>	<i>55</i>
<i>2.3. Imaginea fidelă - un concept în slujba armonizării contabile europene .....</i>	<i>57</i>
<i>2.4. Conceptul de imagine fidelă.....</i>	<i>60</i>
<b>Capitolul 3 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE EXPLOATARE.....</b>	<b>69</b>
<i>3.1. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție.....</i>	<i>69</i>
3.1.1. Delimitări și structuri privind stocurile și producția în curs de execuție .....	69
3.1.2. Particularitățile evaluării stocurilor .....	74
3.1.3. Organizarea contabilității sintetice și analitice a stocurilor .....	79
3.1.4. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale.....	83
3.1.5. Contabilitatea stocurilor în curs de aprovizionare .....	99
3.1.6. Contabilitatea producției.....	101
3.1.7. Contabilitatea stocurilor aflate la terți .....	108
3.1.8. Contabilitatea animalelor și păsărilor .....	111
3.1.9. Contabilitatea mărfurilor.....	114
3.1.10. Contabilitatea ambalajelor .....	119
3.1.11. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție.....	122

<b>3.2. Contabilitatea operațiilor de decontare cu terții.....</b>	<b>127</b>
3.2.1. Delimitări și structuri privind datoriile și creanțele .....	128
3.2.2. Particularitățile evaluării datoriilor și creanțelor .....	129
3.2.3. Contabilitatea decontărilor cu furnizorii și clienții .....	134
3.2.4. Contabilitatea decontărilor ocazionate de folosirea forței de muncă. ....	154
3.2.5. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, fondurile speciale și alte organisme publice .....	168
3.2.5.1. <i>Impozitul pe profit/venit</i> .....	168
3.2.5.2. <i>Taxa pe valoarea adăugată</i> .....	173
3.2.5.3. <i>Impozitul pe venituri de natura salariilor</i> .....	181
3.2.5.4. <i>Subvențiile</i> .....	183
3.2.5.5. <i>Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate</i> .....	185
3.2.5.6. <i>Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate</i> .....	188
3.2.5.7. <i>Alte datorii și creanțe cu bugetul statului</i> .....	189
3.2.6. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații .....	190
3.2.6.1. <i>Contabilitatea decontărilor între entitățile afiliate</i> .....	190
3.2.6.2. <i>Contabilitatea decontărilor privind interesele de participare...</i>	196
3.2.6.3. <i>Contabilitatea decontărilor cu asociații</i> .....	197
3.2.6.4. <i>Contabilitatea operațiilor desfășurate în participație</i> .....	199
3.2.7. Contabilitatea decontărilor cu debitorii și creditorii diverși .....	205
3.2.8. Contabilitatea operațiilor privind subvențiile, de regularizare și asimilate .....	211
3.2.8.1. <i>Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor înregistrate în avans</i> . ....	211
3.2.8.2. <i>Decontările din operații în curs de clarificare</i> .....	215
3.2.8.3. <i>Subvențiile pentru investiții/active</i> .....	217
3.2.9. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității .....	220
3.2.10. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor .....	223
<b>3.3 Contabilitatea operațiilor de trezorerie.....</b>	<b>225</b>
3.3.1. Delimitări și structuri privind activitatea de trezorerie .....	226
3.3.2. Particularitățile evaluării operațiilor de trezorerie .....	227
3.3.3. Investițiile financiare pe termen scurt.....	229
3.3.3.1. <i>Contabilitatea acțiunilor deținute la entitățile afiliate</i> .....	231
3.3.3.2. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise și răscumpărate</i> .....	233
3.3.3.3. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise de alte societăți</i> .....	234
3.3.3.4. <i>Contabilitatea altor investiții financiare pe termen scurt și creanțelor asimilate</i> .....	235
3.3.4. Decontările prin conturile bancare.....	238
3.3.4.1. <i>Contabilitatea valorilor de încasat</i> .....	238
3.3.4.2. <i>Contabilitatea decontărilor prin conturile curente și a dobânzilor aferente</i> .....	242
3.3.4.3. <i>Contabilitatea creditelor bancare pe termen scurt</i> .....	249
3.3.5. Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar și a altor valori .....	253

3.3.5.1. Contabilitatea decontărilor în numerar .....	253
3.3.5.2. Contabilitatea altor valori păstrate în casierie .....	257
3.3.6. Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie .....	259
3.3.6.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind acreditivele .....	259
3.3.6.2. Contabilitatea avansurilor de trezorerie.....	264
3.3.7. Contabilitatea viramentelor interne .....	266
3.3.8. Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie .....	267

**Capitolul 4 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE INVESTIȚII ..... 269**

4.1. Delimitări și structuri privind activele imobilizate .....	269
4.2. Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor .....	270
4.3. Contabilitatea imobilizărilor necorporale.....	274
4.3.1. Cheltuielile de constituire .....	275
4.3.2. Cheltuielile de dezvoltare .....	276
4.3.3. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare .....	281
4.3.4. Fondul comercial .....	286
4.3.5. Alte imobilizări necorporale .....	290
4.4. Contabilitatea imobilizărilor corporale.....	292
4.4.1. Contabilitatea terenurilor .....	293
4.4.2. Contabilitatea mijloacelor fixe.....	297
4.5. Contabilitatea imobilizărilor corporale în curs de aprovizionare.....	306
4.6. Contabilitatea imobilizărilor în curs și a avansurilor acordate pentru imobilizări .....	307
4.7. Amortizarea imobilizărilor .....	311
4.8. Contabilitatea imobilizărilor financiare .....	319
4.9. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.....	327

**Capitolul 5 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE FINANȚARE..... 333**

5.1. Conceptul și formele de manifestare ale finanțării.....	333
5.2. Contabilitatea capitalurilor proprii.....	335
5.2.1. Contabilitatea capitalului .....	335
5.2.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social .....	336
5.2.1.2. Contabilitatea reducerii capitalului social, acțiunilor proprii, câștigurilor și pierderilor generate de instrumentele de capitaluri proprii .....	341
5.2.1.3. Contabilitatea majorării capitalului social și a primelor legate de capital .....	347

5.2.2. Contabilitatea rezervelor din reevaluare .....	351
5.2.3. Contabilitatea rezervelor .....	359
5.2.4. Contabilitatea rezultatului exercițiului și a rezultatului reportat .....	364
<b>5.3. Contabilitatea provizioanelor.....</b>	<b>368</b>
<b>5.4. Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate.....</b>	<b>381</b>
5.4.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni .....	382
5.4.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung .....	387
5.4.3. Contabilitatea datorii privind investițiile financiare și a altor datorii pe termen lung .....	390
<b>Capitolul 6. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR.....</b>	<b>399</b>
6.1. Delimitări și structuri privind cheltuielile .....	399
6.2. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare.....	403
6.2.1. Contabilitatea cheltuielilor privind stocurile .....	404
6.2.2. Contabilitatea cheltuielilor cu serviciile executate de terți .....	408
6.2.3. Contabilitatea cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate .....	412
6.2.4. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul .....	414
6.2.5. Contabilitatea altor cheltuieli de exploatare .....	417
6.3. Contabilitatea cheltuielilor financiare.....	420
6.4. Contabilitatea cheltuielilor extraordinare .....	425
6.5. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.....	426
6.6. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit și alte impozite .....	429
<b>Capitolul 7. CONTABILITATEA VENITURILOR .....</b>	<b>431</b>
7.1. Delimitări și structuri privind veniturile.....	431
7.2. Contabilitatea veniturilor din exploatare.....	436
7.2.1. Contabilitatea cifrei de afaceri netă .....	437
7.2.2. Contabilitatea veniturilor aferente costului producției .....	441
7.2.3. Contabilitatea veniturilor din producția de imobilizări.....	444
7.2.4. Contabilitatea veniturilor din subvenții de exploatare .....	445
7.2.5. Contabilitatea altor venituri din exploatare .....	447
7.3. Contabilitatea veniturilor financiare .....	450
7.4. Contabilitatea veniturilor extraordinare.....	456
7.5. Contabilitatea veniturilor din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare.....	456
<b>Capitolul 8. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE.....</b>	<b>461</b>
8.1. Legătura dintre contabilitatea curentă și situațiile financiare. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar.....	461
8.1.1. Primirea documentelor justificative .....	461



8.1.2. Analiza documentelor justificative și înregistrarea cronologică a operațiilor în registrul jurnal .....	462
8.1.3. Sistematizarea datelor conținute în jurnal și reportarea lor în cartea mare .....	463
8.1.4. Verificarea înregistrării în conturi a tuturor operațiilor. Elaborarea balanței de verificare primară (înaintea inventarierii) .....	463
8.1.5. Inventarierea generală a patrimoniului .....	465
8.1.6. Înregistrarea operațiilor de regularizare în registrul-jurnal și sistematizarea lor în cartea mare. Întocmirea balanței de verificare după inventariere .....	466
8.1.7. Determinarea rezultatului exercițiului și repartizarea acestuia. Sistematizarea datelor în “cartea mare” și întocmirea balanței de verificare finală .....	470
8.1.8. Închiderea conturilor .....	471
8.1.9. Elaborarea situațiilor financiare anuale (bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative).....	472
<b>8.2. Conținutul și forma situațiilor financiare anuale simplificate.....</b>	<b>472</b>
8.2.1. Bilanțul.....	473
8.2.2. Contul de profit și pierdere .....	487
8.2.3 Situația modificărilor capitalurilor proprii .....	496
8.2.4. Situația fluxurilor de numerar.....	499
8.2.5. Notele explicative la situațiile financiare anuale .....	505
8.2.5.1. Politicile contabile .....	505
8.2.5.2. Notele explicative .....	507
<b>8.3. Raportul administratorilor .....</b>	<b>525</b>
<b>8.4. Auditarea/verificarea situațiilor financiare anuale .....</b>	<b>530</b>
<b>8.5. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale.....</b>	<b>530</b>
<b>PLANUL CONTABIL GENERAL .....</b>	<b>533</b>
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>543</b>