

Constantin TOMA

Contabilitate Financiară

Ediția a III-a, revizuită și adăugită - 2018



TIPO MOLDOVA

Constantin TOMA

CONTABILITATE FINANCIARĂ

Ediția a III-a, revizuită și adăugită

2018

Referenți științifici:

Prof. univ. dr. Emil HOROMNEA
Prof. univ. dr. Neculai TABĂRĂ

Tehnoredactare computerizată: Conf. univ. dr. Constantin TOMA

CUPRINS

CUPRINS.....	3
Cuvânt înainte	9
INTRODUCERE.....	13
Capitolul 1 CONCEPTE DE BAZĂ ÎN CONTABILITATEA FINANCIARĂ... 17	
<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>24</i>
<i>1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare</i>	<i>27</i>
1.3.1. Caracteristicile calitative fundamentale.....	28
1.3.2. Caracteristici calitative amplificatoare	31
<i>1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară</i>	<i>36</i>
<i>1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare.....</i>	<i>43</i>
Capitolul 2 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE EXPLOATARE.....	49
<i>2.1. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție.....</i>	<i>49</i>
2.1.1. Delimitări și structuri privind stocurile și producția în curs de execuție.....	49
2.1.2. Particularitățile evaluării stocurilor	55
2.1.3. Organizarea contabilității sintetice și analitice a stocurilor	59
2.1.4. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea stocurilor	63
2.1.5. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale.....	81
2.1.6. Contabilitatea stocurilor în curs de aprovizionare	98
2.1.7. Contabilitatea producției.....	100
2.1.8. Contabilitatea stocurilor aflate la terți	107
2.1.9. Contabilitatea activelor biologice de natura stocurilor	110
2.1.10. Contabilitatea mărfurilor	114
2.1.11. Contabilitatea ambalajelor	119
2.1.12. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție	122
<i>2.2. Contabilitatea operațiilor de decontare cu terții.....</i>	<i>126</i>
2.2.1. Delimitări și structuri privind datoriile și creanțele	127
2.2.2. Particularitățile evaluării datoriilor și creanțelor	128
2.2.3. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea decontărilor	133
2.2.4. Contabilitatea decontărilor cu furnizorii și clienții	147

2.2.5. Contabilitatea decontărilor ocazionate de folosirea forței de muncă	166
2.2.6. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, fondurile speciale și alte organisme publice.....	179
2.2.6.1. <i>Impozitul pe profit/venitul microîntreprinderilor</i>	180
2.2.6.2. <i>Taxa pe valoarea adăugată</i>	186
2.2.6.3. <i>Impozitul pe venituri de natura salariilor</i>	196
2.2.6.4. <i>Subvențiile</i>	200
2.2.6.5. <i>Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate</i>	204
2.2.6.6. <i>Fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate</i>	206
2.2.6.7. <i>Alte datorii și creanțe cu bugetul statului</i>	207
2.2.7. Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului și cu asociații	208
2.2.7.1. <i>Contabilitatea decontărilor între entitățile afiliate</i>	208
2.2.7.2. <i>Contabilitatea decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun</i>	215
2.2.7.3. <i>Contabilitatea decontărilor cu asociații</i>	215
2.2.7.4. <i>Contabilitatea operațiilor desfășurate în participație</i>	220
2.2.8. Contabilitatea decontărilor cu debitorii diverși, creditorii diverși și din operațiuni în cadrul contractelor de fiducie	225
2.2.9. Contabilitatea operațiilor privind subvențiile, de regularizare și asimilate	234
2.2.9.1. <i>Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor înregistrate în avans</i>	234
2.2.9.2. <i>Decontările din operații în curs de clarificare</i>	237
2.2.9.3. <i>Subvențiile pentru investiții/active</i>	238
2.2.9.4. <i>Contabilitatea activelor primite prin transfer de la clienți și a operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități</i>	242
2.2.10. Contabilitatea decontărilor în cadrul unității	244
2.2.11. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	246
2.3 Contabilitatea operațiilor de trezorerie	249
2.3.1. Delimitări și structuri privind activitatea de trezorerie.....	249
2.3.2. Particularitățile evaluării operațiilor de trezorerie.....	251
2.3.3. Câteva documente justificative folosite în contabilitatea trezoreriei.	253
2.3.4. Investițiile pe termen scurt	264
2.3.4.1. <i>Contabilitatea acțiunilor deținute la entitățile afiliate</i>	266
2.3.4.2. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise și răscumpărate</i>	268
2.3.4.3. <i>Contabilitatea obligațiunilor emise de alte societăți</i>	268
2.3.4.4. <i>Contabilitatea certificatelor verzi</i>	270
2.3.4.5. <i>Contabilitatea altor investiții financiare pe termen scurt și creanțelor asimilate</i>	277
2.3.5. Decontările prin conturile bancare	280
2.3.5.1. <i>Contabilitatea valorilor de încasat</i>	280
2.3.5.2. <i>Contabilitatea decontărilor prin conturile curente și a dobânzilor aferente</i>	283

2.3.5.3. Contabilitatea creditelor bancare pe termen scurt	291
2.3.6. Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți în numerar și a altor valori.....	294
2.3.6.1. Contabilitatea decontărilor în numerar.....	295
2.3.6.2. Contabilitatea altor valori păstrate în casierie	298
2.3.7. Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie	300
2.3.7.1. Reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind acreditivele.....	300
2.3.7.2. Contabilitatea avansurilor de trezorerie	305
2.3.8. Contabilitatea viramentelor interne	307
2.3.9. Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.....	308

Capitolul 3 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE INVESTIȚII 311

3.1. Delimitări și structuri privind activele imobilizate.....	311
3.2. Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor	312
3.3. Câteva documente justificative folosit în contabilitatea imobilizărilor	318
3.4. Contabilitatea imobilizărilor necorporale	330
3.4.1. Cheltuielile de constituire	331
3.4.2. Cheltuielile de dezvoltare	332
3.4.3. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare.....	337
3.4.4. Activele necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	346
3.4.5. Fondul comercial	350
3.4.6. Alte imobilizări necorporale	354
3.5. Contabilitatea imobilizărilor corporale	356
3.5.1. Contabilitatea terenurilor	358
3.5.2. Contabilitatea mijloacelor fixe	362
3.6. Contabilitatea imobilizărilor corporale în curs de aprovizionare.....	377
3.7. Contabilitatea imobilizărilor în curs.....	378
3.8. Amortizarea imobilizărilor.....	379
3.9. Contabilitatea imobilizărilor financiare.....	387
3.10. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.....	395

Capitolul 4 CONTABILITATEA PRINCIPALELOR OPERAȚII PRIVIND CICLUL DE FINANȚARE..... 401

4.1. Conceptul și formele de manifestare ale finanțării.....	401
4.2. Contabilitatea capitalurilor proprii.....	403
4.2.1. Contabilitatea capitalului	403
4.2.1.1. Contabilitatea constituirii capitalului social.....	404

4.2.1.2. Contabilitatea reducerii capitalului social, acțiunilor proprii, câștigurilor și pierderilor generate de instrumentele de capitaluri proprii	408
4.2.1.3. Contabilitatea majorării capitalului social și a primelor legate de capital	413
4.2.2. Contabilitatea rezervelor din reevaluare	417
4.2.3. Contabilitatea rezervelor	425
4.2.4. Contabilitatea rezultatului exercițiului și a rezultatului reportat	430
4.3. Contabilitatea provizioanelor	433
4.4. Contabilitatea împrumuturilor și datorii asimilate	447
4.4.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	448
4.4.2. Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung	452
4.4.3. Contabilitatea datoriilor privind imobilizările financiare și a altor datorii pe termen lung	455
Capitolul 5. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR	463
5.1. Delimitări și structuri privind cheltuielile	463
5.2. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare	467
5.2.1. Contabilitatea cheltuielilor privind stocurile	467
5.2.2. Contabilitatea cheltuielilor cu serviciile executate de terți	471
5.2.3. Contabilitatea cheltuielilor cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	475
5.2.4. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	476
5.2.5. Contabilitatea altor cheltuieli de exploatare	480
5.3. Contabilitatea cheltuielilor financiare	483
5.4. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare	487
5.5. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit și alte impozite	490
Capitolul 6 CONTABILITATEA VENITURILOR	493
6.1. Delimitări și structuri privind veniturile	493
6.2. Contabilitatea veniturilor din exploatare	499
6.2.1. Contabilitatea cifrei de afaceri netă	499
6.2.2. Contabilitatea veniturilor aferente costului producției în curs de execuție	503
6.2.3. Contabilitatea veniturilor din producția de imobilizări	506
6.2.4. Contabilitatea veniturilor din subvenții de exploatare	508
6.2.5. Contabilitatea altor venituri din exploatare	509
6.3. Contabilitatea veniturilor financiare	512
6.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare	517
Capitolul 7. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE	521

7.1. Legătura dintre contabilitatea curentă și situațiile financiare. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar.....	521
7.1.1. Primirea documentele justificative	521
7.1.2. Analiza documentelor justificative și înregistrarea cronologică a operațiilor în registrul jurnal	522
7.1.3. Sistemizarea datelor conținute în jurnal și reportarea lor în cartea mare	523
7.1.4. Verificarea înregistrării în conturi a tuturor operațiilor. Elaborarea bilanței de verificare primară (înaintea inventarierii)	523
7.1.5. Inventarierea generală a elementelor de active, capitaluri proprii și datorii	524
7.1.6. Înregistrarea operațiilor de regularizare în registrul-jurnal.....	526
7.1.7. Determinarea rezultatului exercițiului și repartizarea acestuia.....	529
7.1.8. Închiderea conturilor de activ și de pasiv. Sistemizarea datelor în –cartea mare”	530
7.1.9. Întocmirea bilanței de verificare finală	531
7.1.10. Elaborarea situațiilor financiare anuale	531
7.2. Conținutul și forma situațiilor financiare anuale simplificate.....	531
7.2.1. Bilanțul/Bilanțul prescurtat.....	533
7.2.2. Contul de profit și pierdere/Contul prescurtat de profit și pierdere...	549
7.2.3. Formularul –Date informative”	561
7.2.4. Formularul –Situația activelor imobilizate”	573
7.2.5. Situația fluxurilor de trezorerie.....	575
7.2.6. Situația modificărilor capitalurilor proprii.....	582
7.2.7. Notele explicative la situațiile financiare anuale	584
7.3. Raportul administratorilor.....	589
7.4. Auditarea/verificarea situațiilor financiare anuale	590
7.5. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale.....	591
PLANUL CONTABIL GENERAL	593
BIBLIOGRAFIE.....	603