

## CUPRINS

### Secțiunea I – Achiziții, imobilizări și stocuri

<b>I.1. Imobilizări necorporale</b> .....	<b>11</b>
I.1.1. Achiziția imobilizărilor necorporale .....	11
I.1.2. Achiziția concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor .....	13
comerciale, drepturilor și activelor similare	
I.1.3. Avansuri și alte imobilizări necorporale .....	20
I.1.4. Fondul comercial .....	29
I.1.5. Activele primite prin transfer de la clienți și operațiuni privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități .....	35
I.1.6. Fiducia .....	37
 <b>I.2. Imobilizări corporale</b> .....	 <b>42</b>
I.2.1. Achiziția imobilizărilor corporale .....	42
I.2.2. Investiții imobiliare .....	49
I.2.3. Reevaluarea imobilizărilor .....	54
 <b>I.3. Operații cu imobilizări corporale și necorporale</b> .....	 <b>71</b>
I.3.1. Vânzarea imobilizărilor corporale și necorporale .....	71
I.3.2. Transferul între categorii de stocuri – imobilizări .....	79
I.3.3. Abandonarea executării unor lucrări de investiții .....	83
 <b>I.4. Tranzacționarea instrumentelor financiare –     imobilizări financiare și titluri pe termen scurt</b> .....	 <b>85</b>
I.4.1. Imobilizări financiare .....	85
I.4.2. Titluri pe termen scurt .....	102
 <b>I.5. Stocuri</b> .....	 <b>105</b>
I.5.1. Metode de inventariere .....	105
I.5.2. Achiziții intracomunitare – stocuri, imobilizări, servicii .....	111

I.5.3. Importuri stocuri, imobilizări, servicii .....	115
I.5.4. Decalaje în aprovizionare .....	121
I.5.5. Reduceri comerciale și financiare primite și acordate .....	128
I.5.6. Vânzarea produselor – Recunoașterea veniturilor din vânzări de bunuri .....	142
I.5.7. Programele de fidelizare .....	145
I.5.8. Măsurile de simplificare pentru retururi intracomunitare .....	151
I.5.9. Vânzări la distanță .....	154
I.5.10. Vânzări online .....	162
I.5.11. Vânzări de lichidare .....	165
I.5.12. Livrare de bunuri cu montare, punere în funcțiune .....	168
<b>I.6. Datorii și creanțe .....</b>	<b>170</b>
I.6.1. Datorii și creanțe comerciale .....	170
I.6.2. Penalități comerciale .....	173
I.6.3. Evaluarea datoriilor în valută, sau a celor în lei, în funcție de cursul unei valute .....	175
I.6.4. Scăderea din evidență a datoriilor și creanțelor .....	181
I.6.5. Compensări între creanțe și datorii – Cesiunea de creanțe.....	188
<b>I.7. Leasing .....</b>	<b>198</b>
I.7.1. Aspecte generale .....	198
I.7.2. Leasingul financiar .....	201
I.7.3. Leasingul operațional .....	206
I.7.4. Cesiunea contractelor de leasing .....	209
I.7.5. Operațiunea de leaseback .....	213
<b>I.8. Instrumente de plată .....</b>	<b>217</b>
I.8.1. Efectuare plăți .....	217
I.8.2. Case de marcat electronice fiscale .....	223

## Secțiunea II – Activitatea de prestări servicii

<b>II.1. Producția de servicii .....</b>	<b>241</b>
--	------------

<b>II.2. Servicii de închiriere</b> .....	<b>252</b>
II.2.1. Aspecte generale .....	252
II.2.2. Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte .....	254
<b>II.3. Intermedieri încasări</b> .....	<b>265</b>
<b>II.4. Colectarea și procesarea deșeurilor</b> .....	<b>268</b>
<b>II.5. Prestarea de servicii pe cale electronică către persoane neimpozabile</b> .....	<b>274</b>
<b>II.6. Contabilitatea în domeniul organizării jocurilor de noroc</b> .....	<b>277</b>
<b>II.7. Garanții de bună execuție</b> .....	<b>281</b>
<b>II.8. Prelucrare stocuri în sistem lohn</b> .....	<b>284</b>
<b>Secțiunea III – Activitatea de producție</b>	
<b>III.1. Determinarea costului de producție</b> .....	<b>291</b>
<b>III.2. Producția de imobilizări necorporale – Recunoaștere</b> .....	<b>306</b>
<b>III.3. Active biologice productive</b> .....	<b>332</b>
<b>III.4. Cheltuieli de explorare și evaluare a resurselor minerale</b> .....	<b>339</b>
<b>III.5. Cheltuieli ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale</b> .....	<b>342</b>
III.5.1. Provizion dezafectare .....	342
III.5.2. Investiții la imobilizări luate cu chirie .....	346
III.5.3. Înlocuire pomi fructiferi .....	348

<b>III.6. Producția de bunuri</b> .....	<b>350</b>
<b>III.7. Stocuri în curs de execuție</b> .....	<b>357</b>
<b>III.8. Contabilitatea de gestiune față în față cu contabilitatea financiară</b> .....	<b>364</b>
<b>III.9. Certificate verzi și certificate pentru emisii gaze cu efect de seră</b> .....	<b>382</b>

#### **Secțiunea IV – Impozite și taxe**

<b>IV.1. Contribuții sociale și impozit pe venit</b> .....	<b>389</b>
IV.1.1. Venituri de natură salarială .....	389
IV.1.2. Vouchere de vacanță .....	402
IV.1.3. Primele privind participarea personalului la profit .....	404
IV.1.4. Echipamente de protecție pentru salariat .....	406
IV.1.5. Beneficii sub forma acțiunilor proprii .....	408
IV.1.6. Asigurări complementare de sănătate și pensii private .....	409
IV.1.7. Contribuții datorate în cazul neîndeplinirii obligației de a angaja persoane cu handicap .....	415
IV.1.8. Acordare tichete de masă și tichete cadou .....	416
<b>IV.2. Venituri extrasalariale</b> .....	<b>419</b>
IV.2.1. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală .....	419
IV.2.2. Veniturile obținute pe baza contractelor de prestări servicii .....	422
IV.2.3. Impozitul pe venituri din arendă .....	424
IV.2.4. Acordarea unor premii .....	428
<b>IV.3. Impozitul pe profit</b> .....	<b>430</b>
IV.3.1. Aspecte generale .....	430

IV.3.2. Cheltuieli de protocol – Ce reprezintă și care este tratatamentul fiscal al acestora .....	437
IV.3.3. Cheltuieli de natură socială – Definiție și tratament fiscal .....	440
IV.3.4. Scutirea de impozit a profitului reinvestit .....	442
<b>IV.4. Impozitul pe venitul microîntreprinderilor .....</b>	<b>448</b>
IV.4.1. Aspecte generale .....	448
IV.4.2. Trecerea de la microîntreprindere la plătitor de impozit pe profit .....	456
<b>IV.5. Sponsorizarea și donația .....</b>	<b>459</b>
<b>IV.6. Impozitul pe dividende și impozitul din lichidarea persoanelor juridice .....</b>	<b>465</b>
IV.6.1. Impozitul pe dividende .....	465
IV.6.2. Participarea la capitalul altor societăți comerciale .....	468
IV.6.3. Dividende și situații financiare interimare .....	469
IV.6.4. Dividende interimare în cazul asociațiilor persoane juridice .....	474
IV.6.5. Impozitul pe veniturile din lichidarea persoanelor juridice .....	481
<b>IV.7. Sume datorate către Fondul de mediu .....</b>	<b>484</b>
<b>IV.8. Impozitul pe venitul obținut de nerezidenți din România .....</b>	<b>485</b>
<b>IV.9. Taxa pe valoarea adăugată .....</b>	<b>490</b>
IV.9.1. Aspecte generale .....	490
IV.9.2. Cotele de TVA .....	490
IV.9.3. Ajustarea TVA .....	490
IV.9.4. Contabilitatea agenților de turism .....	492
IV.9.5. Contabilitatea în cazul aplicării regimului second-hand .....	497
IV.9.6. Recuperarea TVA plătite în alte state membre .....	501

## **Secțiunea V – Alte operațiuni**

<b>V.1. Subvenții și finanțări nerambursabile</b> .....	<b>505</b>
V1.1. Fonduri pentru investiții .....	505
V1.2. Subvenție APIA .....	519
V1.3. Subvenții aferente salariilor .....	521
V1.4. Achiziții prin programul RABLA .....	523
<b>V.2. Reorganizări</b> .....	<b>526</b>
V.2.1. Divizare parțială .....	526
V.2.2. Retragerea unui acționar .....	529
<b>V.3. Tranzacții în cadrul grupului</b> .....	<b>531</b>
V.3.1. Operațiuni persoane afiliate .....	531
V.3.2. Operațiuni între sucursală și societatea-mamă .....	535
<b>V.4. Asocieri în participație</b> .....	<b>541</b>
<b>V.5. Situațiile financiare anuale</b> .....	<b>554</b>
V.5.1. Categoriile de întreprinderi .....	554
V.5.2. Componentele situațiilor financiare anuale .....	556
V.5.3. Inventarierea .....	562
V.5.4. Corectarea erorilor contabile .....	577
V.5.5. Modificarea politicilor contabile .....	585
V.5.6. Provizioane .....	590
V.5.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului .....	598
V.5.8. Obligații de audit .....	599
V.5.9. Repartizarea profitului .....	600
<b>Planul de conturi general aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014</b> .....	<b>610</b>