

Cuprins

Consilier Contabilitate Explicată

Bază legală, contravenții, sancțiuni

1. Bază legală

- 1.1. Contabilitatea în România
- 1.2. Armonizarea legislației contabile pentru societăți comerciale
- 1.3. Structura O.M.F.P. nr. 1.802/2014
- 1.4. Principii contabile
- 1.5. Politici contabile
- 1.6. Corectarea erorilor contabile
- 1.7. Planul de conturi general

2. Contravenții și sancțiuni

3. Cursul valutar în contabilitatea financiară

4. Plafoane fiscale de la 01 ianuarie 2019

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (ianuarie 2019)

Noutăți fiscale care afectează contabilitatea în 2019 (februarie 2019)

A₁ Capital și rezerve

- A_{1.1}. Înființarea firmei
- A_{1.2}. Cheltuieli de constituire
- A_{1.3}. Majorarea capitalului social prin aporturi în numerar și emisiunea de acțiuni noi
- A_{1.4}. Retragerea unui asociat din cadrul unei societăți comerciale – operațiuni obligatorii
- A_{1.5}. Monografie contabilă privind categoriile de rezerve ale unei entități
- A_{1.6}. Stimulente la negocierea sau renegocierea unui contract de închiriere

B₁ Imobilizări corporale

- B_{1.1}. Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale
- B_{1.2}. Reevaluarea imobilelor – Erori frecvente și remedierea acestora
- B_{1.3}. Lucrări de construcții-montaj. Garanții de bună execuție

B₂ Leasing financiar

- B_{2.1}. Operațiuni de leasing
 - B_{2.2}. Leaseback financiar
-

B₃ Leasing operațional

- B_{3.1}. Tratament contabil leasing operațional intern
- B_{3.2}. Monografie contabilă leasing operațional extern. Existența redevenței și impozitul datorat de nerezidenți în România

B₄ Imobilizări necorporale

- B_{4.1}. Date generale: definiție, bază legală, documente utilizate
- B_{4.2}. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate
- B_{4.3}. Imobilizări necorporale generate intern (programe informatice)

C₁ Mijloace fixe și obiecte de inventar

- C_{1.1}. Contabilitatea operațiilor privind intrările de mijloace fixe
- C_{1.2}. Obiecte de inventar
- C_{1.3}. Casare mijloace fixe
- C_{1.4}. Autoturism avariat – daună totală

D₁ Amortizarea imobilizărilor corporale

- D_{1.1}. Amortizarea imobilizărilor corporale
- D_{1.2}. Recunoașterea și evidențierea în contabilitate a contractelor de concesiune

E₁ Materii prime, materiale, piese de schimb, produse finite

- E_{1.1}. Stocuri, metode de evaluare, contabilitatea stocurilor

E₂ Contabilitatea de gestiune

- E_{2.1}. Date generale: definiție, bază legală

F₁ Marfuri

- F_{1.1}. Vânzarea mărfurilor prin automate
- F_{1.2}. Timbrul verde pentru echipamente electronice și electrocasnice
- F_{1.3}. Ambalaje (europaleți)

G₁ Furnizori

- G_{1.1}. Reduceri comerciale și financiare acordate clienților
- G_{1.2}. Acordarea de mostre

G₂ Tichete cadou acordate – fiscalitate și contabilitate

- G_{2.1}. Tichete cadou. Aspecte fiscale și înregistrări contabile

G₃ Vouchere (cupoane valorice)

- G_{3.1}. Vouchere acordate în cadrul programelor de fidelizare a clienților
 - G_{3.2}. Vouchere de inovare
 - G_{3.3}. Voucher Rabla
-

H₁ Plata defalcată a TVA

H_{1.1}. Plata defalcată a TVA (split TVA)

I₁ Obligațiile operatorilor economici

I_{1.1}. Case de marcat

I_{1.2}. Sisteme moderne de încasare și plată

I_{1.3}. Inventarierea anuală a patrimoniului

J₁ Salarii și contribuții – stat de salarii

J_{1.1}. Stat de salarii și contribuții aferente

J_{1.2}. Monografia contabilă a tichetelor de masă

J_{1.3}. Indemnizația de deplasare (diurna)

J_{1.4}. Contribuții la fonduri de pensii facultative

J_{1.5}. Garanțiile de gestionare ale salariaților

J_{1.6}. Protecția angajatorului față de angajați

J_{1.7}. Impozit pe venit și contribuții sociale din 2018

J_{1.8}. Avantaje în natură pentru salariați

K₁ Impozit pe venit microîntreprindere

K_{1.1}. Microîntreprindere. Condiții

K_{1.2}. Cheltuieli cu sponsorizarea

L₁ Inspekția fiscală

L_{1.1}. Inspekția fiscală la persoane juridice. Decizie de impunere pentru diferențe suplimentare de plată. Monografii contabile

L₂ Impozite și taxe: Impozitul pe profitul reinvestit

L_{2.1}. Impozit pe profitul reinvestit în anul 2018. Tratatament contabil și fiscal

M_{1.1}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată

M_{1.1.1}. Achiziția intracomunitară de bunuri

M_{1.1.2}. Tratatamentul fiscal pentru sponsorizarea în natură

M_{1.1.3}. Cota redusă TVA 9%

M_{1.1.5}. Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită

M_{1.1.7}. Aplicarea cotei reduse de TVA de 5%

M_{1.2}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții

M_{1.2.1}. Particularități privind înregistrările contabile aferente importului de bunuri. Utilizarea cursurilor valutare

M_{1.2.2}. Stocuri la dispoziția clientului

M_{1.3}. Impozite și taxe – Taxa pe valoarea adăugată. Achiziții intracomunitare

M_{1.3.1}. Achiziții intracomunitare de bunuri second-hand în scopul revânzării sau pentru utilizarea în activitatea economică

M_{1.3.2}. Achiziții și livrări de bunuri (operațiuni diverse)

M_{1.5}. Restituirea TVA pentru achiziții din state membre

M_{1.5.1}. Monografie contabilă pentru restituirea TVA

M₂ Impozite și taxe – Sistemul TVA la încasare

M_{2.1}. Studiu comparativ privind livrări între societăți (ne)afiliate, cu opțiune de TVA la încasare

M_{2.2}. Sistemul TVA la încasare – biletul la ordin

M₃ Impozite și taxe – Ajustare TVA

M_{3.1}. Consecințe fiscale ale anulării codului de înregistrare TVA

M_{3.2}. Ajustarea sumei TVA deductibile la înregistrarea în scopuri de TVA

M_{3.3}. Achiziții intracomunitare de servicii. Reținerea la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente

M₄ Impozite și taxe – Operațiuni triunghiulară

M_{4.1}. Operațiuni triunghiulare reprezentând tranzacții între 3 societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA în state membre diferite

M₆ Impozite și taxe – Impozit pe dividende

M_{6.1}. Impozit pe dividende

M_{6.2}. Dividende – distribuire și obligații fiscale

M_{6.3}. Repartizarea interimară de dividende în cursul exercițiului financiar

M₇ Impozit specific

M_{7.1}. Impozit specific – exemple de aplicare

M₈ Impozit venituri persoane juridice nerezidente

M_{8.1}. Sistemul francizei

M₉ Impozite și taxe – Impozit pe profit

M_{9.1}. Impozite și taxe – Impozit pe profit

M_{9.2}. Reguli privind deducerea cheltuielilor cu dobânda

N₁ Finanțare fonduri europene

N_{1.1}. Contabilitatea finanțărilor nerambursabile

O₁ Erori contabile

O_{1.1}. Erori contabile. Constatarea și corectarea acestora

O_{1.2}. Exemple privind procedura de corectare a erorilor contabile

O_{1.3}. Erori contabile – cazuri practice

P₁ Asocierea în participație

P_{1.1}. Prestări servicii de recuperare medicală și kinetoterapie prin asociere în participațiune

P_{1.2}. Asocierea în participație pentru construirea unui imobil

P₂ Persoană fizică autorizată

P_{2.1}. Contabilitatea în partidă simplă

P_{2.2}.Înființarea unei microîntreprinderi în anul 2018 ca alternativă la PFA

P_{2.3}.PFA în 2018

Q₁ Situații financiare

Q_{1.1}. Pregătirea închiderii exercițiului financiar precedent

Q_{1.3}. Situații financiare interimare

R₁ Societăți comerciale

R_{1.1}. Divizarea societăților comerciale

R_{1.2}. Dizolvarea cu lichidare simultană a societăților

R_{1.3}. Divizare în antiteză cu transferul de bunuri

R_{1.4}. Monografia contabilă a operațiunilor de fuziune

R₂ Lichidare societăți comerciale

R_{2.1}. Lichidarea unei microîntreprinderi – monografie contabilă

S₁ Agricultură

S_{1.1}. Contabilitatea producției și a vânzărilor în cadrul unei sere de legume

S_{1.3}. Monografie contabilă pentru comerț cu cereale

S_{1.4}. Înființarea unei plantații de viță-de-vie pe un teren luat în arendă

T₁ Producție

T_{1.1}. Monografie contabilă producție de pâine realizată în 30 septembrie 2018, livrată la client în data de 01 octombrie 2018

T_{1.2}. Monografie contabilă privind producția de bere

T₂ Servicii intracomunitare

T_{2.1}. Prelucrare în sistem lohn cu expediere directă la beneficiar

T_{2.2}. Servicii procesare bunuri

T_{2.3}. Livrarea intracomunitară de bunuri în cadrul unui contract de consignație

U₁ Comerț – Vânzări

U_{1.1}. Monografie contabilă privind vânzare online haine de damă și accesorii .

U_{1.2}. Contabilitatea operațiunilor de vânzare-cumpărare a deșeurilor feroase și neferoase

U_{1.3}. Fondul de mediu datorat de producătorii ocazionali de deșeuri din activitatea economică

U_{1.4}. Colectarea și valorificarea deșeurilor sortate

W₁ HORECA

W_{1.1}. Monografie contabilă pentru activitățile desfășurate într-o agenție de turism

W_{1.2}. Agenție de turism – înregistrări contabile și calcul marjă de profit

W_{1.3}. Activitate hotel. Monografie contabilă

W_{1.4}. Servicii de restaurant și catering.

W_{1.5}. Contabilitatea și gestiunea unei pizzerii

W_{1.6}. Contabilitatea unei pensiuni cu producție agricolă proprie

X₁ Transport bunuri

X_{1.1}. Transport rutier pe parcurs intern

X_{1.2}. Transport rutier pe parcurs extern. Transport intracomunitar

Y₁ Tehnologia informației

Y_{1.1}. Activitate de editare a produselor software

Y_{1.2}. Achiziția unui spațiu web

Y₂ Servicii diverse – Jocuri de noroc

Y_{2.1}. Monografia contabilă a unei agenții de pariuri

Y_{2.2}. Activități de jocuri de noroc și pariuri. Jocuri de noroc tip slot-machine

Y₃ Servicii diverse – Vânzare bilete

Y_{3.1}. Vânzarea prin intermediari a билетelor de intrare la evenimente sportive

Servicii diverse – instituții financiare nebancare

Z_{1.1}. Monografie contabilă privind activitatea unei case de amanet

Z_{1.2}. Monografie contabilă a unei case de schimb valutar
