

CUPRINS

CUPRINS.....	5
CUVÂNT ÎNAINTE	13

CAPITOLUL I

OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII 15

1.1. Definiția contabilității	24
1.2. Obiectul de studiu al contabilității	25
1.2.1. Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității	25
1.2.2. Trăsăturile obiectului contabilității.....	26
1.3. Metoda contabilității	29
1.3.1. Noțiunea și conținutul metodei contabilității	29
1.3.2. Trăsăturile metodei contabilității.....	29
1.3.3. Procedeele metodei contabilității	31
1.3.3.1. Procedee comune tuturor științelor.....	32
1.3.3.2. Procedee specifice metodei contabilității	33
1.3.3.3. Procedeele metodei contabilității, comune și altor discipline economice.....	34
1.3.4. Principiile normative ale metodei contabilității.....	36
1.3.4.1. Principiile înregistrării și tinerii contabilității	36
1.3.4.2. Principiile partidei duble	37
1.3.4.3. Principiile de observare	39
1.3.4.4. Principiile evaluării	40
1.3.4.5. Principiile responsabilității	42
1.4. Întrebări de reflecție și control	43

CAPITOLUL II

MODELE DE BAZĂ PRIVIND SITUAȚIA PATRIMONIULUI ȘI REZULTATUL OBȚINUT 44

2.1. Bilanțul contabil-procedeu al dublei reprezentări a patrimoniului.....	44
2.1.1. Definirea, conținutul și structura bilanțului.....	44
2.1.2. Modele privind bilanțul contabil	45
2.2. Analiza structurilor bilanțiere privind patrimoniul	48

2.2.1. Structurile bilanțiere de activ.....	48
2.2.1.1. Activele imobilizate.....	49
2.2.1.2. Activele circulante.....	51
2.2.2. Structurile bilanțiere de pasiv.....	55
2.2.2.1. Capitalurile proprii.....	55
2.2.2.2. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.....	58
2.2.2.3. Datoriile sau capitalul străin.....	58
2.2.3. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare.....	60
2.2.4. Prezentarea sintetică a activelor și pasivelor patrimoniale.....	60
2.2.4.1. Active patrimoniale.....	61
2.2.4.2. Pasive patrimoniale.....	62
2.2.5. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare.....	62
2.3. Modificări bilanțiere.....	63
2.3.1. Tipuri de modificări privind activul și pasivul unității patrimoniale.....	63
2.3.2. Modificările de structură.....	65
2.3.2.1. Modificări bilanțiere de activ.....	65
2.3.2.2. Modificări bilanțiere de pasiv.....	66
2.3.3. Modificări bilanțiere de structură și volum.....	67
2.3.3.1. Modificări bilanțiere în sensul creșterii activului și pasivului.....	67
2.3.3.2. Modificări bilanțiere în sensul scăderii activului și pasivului.....	69
2.4. Contul de rezultate.....	71
2.4.1. Modelarea patrimoniului prin contul de rezultate.....	71
2.4.2. Scheme privind contul de profit și pierdere.....	72
2.5. Probleme și întrebări de control.....	78

CAPITOLUL III

EVALUAREA PATRIMONIULUI ÎN CONTABILITATE..... 81

3.1. Noțiunea și principiile evaluării patrimoniului în contabilitate.....	81
3.1.1. Definirea evaluării.....	81
3.1.2. Principiile evaluării în contabilitate.....	81
3.1.3. Preturile și implicațiile lor în contabilitate.....	83
3.1.3.1. Costul de achiziție.....	83
3.1.3.2. Costul de producție.....	84
3.1.3.3. Costul complet sau costul de desfacere.....	85
3.1.3.4. Prețurile și tarifele.....	85

3.1.4. Formele de evaluare a elementelor patrimoniale.....	86
3.1.4.1. Evaluarea la intrarea în patrimoniu	87
3.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din patrimoniu sau la trecerea în consum	87
3.1.4.3. Evaluarea elementelor patrimoniale la inventariere	89
3.1.4.4. Evaluarea la închiderea exercițiului economico-financiar	89
3.2. Reevaluarea în contabilitate	90
3.3. Subiecte și întrebări de reflecție și control	90

CAPITOLUL IV

CONTUL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE

4.1. Necesitatea, funcțiile și forma contului.....	92
4.1.1. Necesitatea și conținutul economic al contului	92
4.1.2. Funcțiile contului.....	93
4.1.3. Forma contului	94
4.2. Structura contului	95
4.2.1. Denumirea sau titlul contului	96
4.2.2. Debitul și creditul contului	96
4.2.3. Rulajul contului	97
4.2.4. Total sume	97
4.2.5. Soldul contului	97
4.2.6. Explicația operațiilor înregistrate în cont	98
4.3. Reguli de funcționare a conturilor.....	99
4.4. Gruparea conturilor după soldul pe care îl prezintă la un moment dat	103
4.5. Dubla înregistrare și corespondența conturilor	104
4.5.1. Dubla înregistrare	104
4.5.2. Corespondența conturilor	104
4.5.3. Exemplu de operațiuni privind corespondența conturilor	105
4.6. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. Formula și articolul contabil.....	106
4.6.1. Analiza contabilă și etapele acesteia	106
4.6.2. Formula și articolul contabil.....	107
4.6.3. Clasificarea formulelor contabile	109
4.7. Întrebări și exerciții de control	114

CAPITOLUL V

ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR

5.1. Clasificarea conturilor	115
------------------------------------	-----

5.1.1. Noțiunea, conținutul și importanța clasificării	115
5.1.2. Criterii de clasificare a conturilor.....	115
5.2. Planul de Conturi General (PCG).....	120
5.2.1. Definirea planului de conturi general	120
5.2.2. Planul de conturi general	121
5.3. Analiza și funcționarea sistemului de conturi	138
5.3.1. Conturile de capitaluri	138
5.3.1.1. Conținutul și structura capitalului propriu.....	138
5.3.1.2. Conturile de capitaluri proprii	139
5.3.1.3. Conturile de provizioane pentru riscuri și cheltuieli	141
5.3.1.4. Conturile de datorii pe termen lung sau capital străin	142
5.3.2. Conturile de active imobilizate.....	144
5.3.3. Conturile de stocuri și producție în curs de execuție.....	148
5.3.4. Conturile de terți.....	149
5.3.4.1. Conturile de creanțe.....	150
5.3.4.2. Conturile de datorii.....	151
5.3.4.3. Operațiuni privind taxa pe valoarea adăugată	152
5.3.5. Conturile de trezorerie	155
5.3.6. Conturile de regularizare sau delimitative.....	157
5.3.7. Conturile rectificative.....	159
5.3.8. Conturile de rezultate (procese).....	161
5.3.9. Conturile de ordine și evidență.....	165
5.4. Întrebări de control	166

CAPITOLUL VI

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A ACTIVITĂȚII DE COMERȚ

6.1. Tipuri de societăți comerciale	168
6.2. Obiectul de activitate al societăților comerciale din ramura comerțului și turismului.....	170
6.3. Metoda de contabilizare a stocurilor și operațiilor cu mărfuri	173
Reducerile comerciale și reducerile financiare.....	173
6.3.1. Formele și documentele aprovizionării cu mărfuri A. Formele comune și documentele aprovizionării cu mărfuri.....	180
6.3.2. Formele și documentele vânzării de mărfuri	182
6.3.3. Organizarea evidenței operative a mărfurilor	183
6.3.4. Contabilitatea aprovizionării-vânzării de mărfuri în condițiile constatării de diferențe la recepție și din distribuție.....	184

6.4. Inventarierea mărfurilor	189
6.4.1. Necesitatea inventarierii	189
Etapile inventarierii.....	190
6.4.2. Metode de contabilizare a stocurilor	191
6.4.2.1. Metoda inventarului permanent.....	191
6.4.2.2. Metoda inventarului intermitent	207
6.5. Contabilitatea operațiilor cu ambalaje.....	209
6.5.1. Clasificarea ambalajelor și organizarea generală a contabilității acestora.....	209
6.5.2. Contabilitatea ambalajelor de transport recuperabile	212
6.5.3. Contabilitatea ambalajelor care circulă în sistem de restituire	218
6.5.4. Contabilitatea materialelor de ambalat mărfuri	220
6.6. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor și pentru deprecierea creanțelor – clienți	223

CAPITOLUL VII

IMPORTUL ȘI EXPORTUL DE MĂRFURI	226
7.1. Contabilitatea exportului de mărfuri pe cont propriu.....	226
7.1.1. Contabilitatea exportului de mărfuri pe cont propriu cu încasare la vedere.....	228
7.1.2. Contabilitatea exportului de mărfuri în comision.....	243
7.2. Contabilitatea importului de mărfuri.....	252
7.2.1. Contabilitatea importului de mărfuri pe cont propriu.....	252
7.2.2. Contabilitatea importului de mărfuri pe cont propriu cu plata la vedere	259
7.2.3. Contabilitatea importului de mărfuri în comision	277

CAPITOLUL VIII

BALANȚA DE VERIFICARE	287
8.1. Noțiunea, conținutul și funcțiile balanței de verificare	287
8.1.1. Noțiunea și conținutul balanței de verificare.....	287
8.1.2. Funcțiile balanței de verificare	287
8.2. Clasificarea balanțelor de verificare.....	288
8.2.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități.....	289
8.2.2. Balanța de verificare cu două egalități	289
8.2.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități	290
8.2.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități	290

8.3. Întocmirea bilanțelor de verificare	291
8.4. Balanțele de verificare ale conturilor sintetice	296
8.4.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități	296
8.4.1.1. Balanța de verificare a sumelor	296
8.4.1.2. Balanța de verificare soldurilor	297
8.4.2. Balanța de verificare cu două serii de egalități	298
8.4.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități	299
8.4.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități	300
8.5. Balanțele de verificare ale conturilor analitice	301
8.5.1. Balanța de verificare analitică pentru conturile monofuncționale	302
8.5.1.1. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu un singur etalon de evidență	302
8.5.1.2. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu două etaloane de evidență	303
8.5.2. Balanța de verificare analitică pentru conturile bifuncționale	303
8.6. Identificarea erorilor de înregistrare contabilă cu ajutorul bilanțelor de verificare	304
8.7. Întrebări și exerciții de control	306

CAPITOLUL IX

CONTABILITATEA MANAGERIALĂ ÎN COMERT 308

9.1. Introducere în contabilitatea managerială. Definirea și obiectivele contabilității manageriale.	308
9.1.1. Definiția și obiectivele contabilității manageriale	308
9.1.2. Contabilitatea costurilor și contabilitatea financiară.	310
9.2. Cheltuielile – elementele constitutive ale costurilor	311
9.2.1. Costul, conținutul și mod de formare	311
9.2.2. Costul și elementele costului	318
9.2.3. Tipologia costurilor	320
9.3. Sistemul contabil de înregistrare a costurilor	329
9.3.1. Sistemul contabil integrat de înregistrare a costurilor	329
9.3.2. Sistemul contabil neintegrat, autonom de înregistrare a cheltuielilor ...	330
9.4. Structurile și factorii organizării calculației	335
9.4.1. Structurile și formele de organizare a calculației	335
9.4.2. Principiile calculației costurilor și standardele etice ale contabilității de gestiune	340

9.5. Particularități privind calculația costurilor în comerț.....	341
9.5.1. Structuri de prețuri și documente specifice producției laboratoarelor ...	341
9.5.2. Contabilitatea financiară la laboratoarele de cofetărie și patiserie	344
9.6. Calculația costului complet la societățile cu activitate de comerț.....	360
9.7. Aspecte ale controlului de gestiune în comerț.....	365

CAPITOLUL X

INVENTARIEREA MĂRFURILOR – NECESITARE, ROL,

ORGANIZARE ETAPELE INVENTARIERII

10.1. Stabilirea, regularizarea și contabilizarea diferențelor de inventar la gestiunile de mărfuri reflectate cantitativ – valoric.....	371
10.2. Stabilirea, regularizarea și contabilizarea diferențelor de inventar la gestiunile de mărfuri reflectate global-valoric	378
Întrebări recapitulative:	381
Teste – grilă și studii de caz propuse spre rezolvare	382

CAPITOLUL XI

CONTABILITATEA ALTOR OPERAȚII CU MĂRFURI

11.1 Contabilitatea mărfurilor aflate la terți.....	385
11.2. Contabilitatea mărfurilor date spre vânzare în consignație. Evaluarea și documentele specifice mărfurilor în comerțul de consignație.....	390
11.3. Contabilitatea vânzărilor de mărfuri cu plata în rate	395
Întrebări recapitulative	397
Teste-grilă și studii de caz propuse spre rezolvare:.....	398

CAPITOLUL XII

CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR.....

12.1. Structura cheltuielilor și veniturilor	401
12.2. Organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor	402
12.3. Contabilitatea cheltuielilor de exploatare.....	405
12.4. Contabilitatea cheltuielilor financiare	415
12.5. Contabilitatea cheltuielilor extraordinare.....	419
12.6. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare	419
12.7. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit și cu alte impozite	423
12.8. Contabilitatea veniturilor.....	424
12.8.1. Delimitări și structuri privind veniturile.....	424
12.8.2. Contabilitatea veniturilor din exploatare	426

12.8.3. Contabilitatea veniturilor financiare.....	438
12.8.4. Contabilitatea veniturilor extraordinare.....	442
12.8.5. Contabilitatea veniturilor din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare	443

Capitolul XIII

TESTE GRILĂ.....	446
-------------------------	------------

BIBLIOGRAFIE	467
---------------------------	------------

