

Mihaela MINU

Ștefan BUNEA

Contabilitate

Volumul 1

Concepte, principii și reguli specifice reprezentării contabile

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2021**



Academia de Studii Economice din București

Copyright © 2021, Editura ASE

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

Editura ASE

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MINU, MIHAELA

Contabilitate / Mihaela Minu, Ștefan Bunea. - București : Editura ASE, 2020

2 vol.

ISBN 978-606-34-0364-4

Vol. 1. : Concepte, principii și reguli specifice reprezentării contabile. -

2020. - Conține bibliografie. - ISBN 978-606-34-0365-1

I. Bunea, Ștefan

657

Editura ASE

Redactor: Silvia Răcaru

Tehnoredactor: Violeta Rogoian

Coperta: Violeta Rogoian

Autorii își asumă întreaga responsabilitate pentru: ideile exprimate, corectitudinea științifică, originalitatea materialului și sursele bibliografice menționate.

Cuvânt-înainte

Această carte de contabilitate stă sub semnul întâlnirilor și reîntâlnirilor de-a lungul a mai bine de douăzeci și cinci de ani de când noi, autorii ei, ne-am cunoscut.

Îngăduiți-ne să evocăm câteva astfel de întâlniri care ne-au adus în acest punct. Prima întâlnire a avut loc în 1995, la cursul de contabilitate aprofundată, unul dintre noi în calitate de lector la Facultatea de Contabilitate, iar celălalt în calitate de student fără restanțe.

Urmează întâlnirea profesională de excepție cu profesorul Nicolae Feleagă, îndrumător la doctorat pentru amândoi, întâlnire care ne-a marcat enorm atât în plan profesional, cât și uman.

Paris, noiembrie-decembrie 2000. Ne regăsim amândoi la CNAM (Conservatoire national des arts et métiers), documentându-ne pentru doctorat. Avenue Mozart, părintele Surdu și casa parohială a Bisericii romano-catolice în care am primit găzduire, întrevederea cu Bernard Colasse la Dauphine, vizita la Eric Delesalle sunt amintiri neprețuite. Suntem colegi la Departamentul de Contabilitate și Audit din ASE de 21 de ani, iar în această calitate ne-am întâlnit la diverse activități didactice și științifice (comisii de licență, de disertație, examene, admitere, conferințe), ceea ce a creat adesea contextul unor dialoguri autentice pe teme profesionale și nu numai.

În urmă cu mai bine de doi ani am avut mai multe discuții despre necesitatea unei noi cărți de contabilitate, care să nu insiste atât de mult pe aspectele de tehnică contabilă, ci mai degrabă pe utilitatea și prezentarea informației contabile în situațiile financiare, pe abordarea contabilității ca limbaj al afacerilor și exemplificarea modelării realității economice prin intermediul sistemului contabil pe cele trei activități esențiale dintr-o entitate: exploatare, finanțare, investiții.

Obiectivul pe care ni l-am fixat a fost acesta: am hotărât să scriem o carte care să ofere elemente conceptuale, principii și reguli specifice contabilității, iar aceste noțiuni să fie însoțite de cât mai multe exemple, pentru a facilita înțelegerea și aplicarea regulilor (normelor). Pe de altă parte, nu ne-am dorit o carte care să se centreze exclusiv pe partida dublă, respectiv debitul și creditul contului, deoarece această abordare, în opinia noastră, restrânge valențele de cunoaștere și înțelegere prin intermediul contabilității. Ne-am propus să elaborăm o carte care să îi ajute pe studenți să descifreze și să modeleze realitatea economică, o carte în care

contabilitatea să fie prezentată ca un joc „social”, o carte care să servească drept ghid în construirea raționamentului profesional.

Am structurat lucrarea în două volume. În primul volum am avut o abordare normativă a contabilității și, pornind de la concepte, principii și reguli de evaluare, recunoaștere și prezentare a informațiilor contabile, am arătat cum se poate organiza un sistem contabil care să reflecte și să modeleze realitatea economică din oricare entitate. În al doilea volum am analizat efectele principalelor tranzacții și evenimente ale unei entități asupra situațiilor financiare, procedând la o abordare pe cicluri de activități (ciclul de finanțare, ciclul de investiții și ciclul de exploatare).

Lucrarea se adresează studenților de la facultățile economice din cadrul programului de studii de licență, care au în planul de învățământ discipline cum ar fi: Bazele contabilității, Introducere în contabilitate, Contabilitate, Contabilitate financiară.

Am vrea să redăm câteva experiențe legate de modul în care am scris această carte. După îndelungi tatonări și discuții, în vara lui 2019 am început să ne întâlnim la Biblioteca Națională (BN), încercând să conturăm un cuprins și să ne împărțim sarcinile. Fiecare lucra acasă, iar la bibliotecă făceam schimb de materiale și fiecare revizua și completa materialul celuilalt. Primele două capitole au fost scrise astfel. Pe măsură ce am avansat, am restructurat și revizuit cuprinsul și am decis să lăsăm orgoliile deoparte și să scriem în tandem, ne-am imaginat că suntem ca doi pianști care interpretează aceeași partitură la patru mâini.

Așa că ne întâlneam să lucrăm, uneori la facultate, în ferestrele din orar, alteori la BN sau într-un decor ceva mai rustic (casa de la Buftea). Am agreat amândoi această metodă de lucru, care a funcționat și a generat o abordare unitară a subiectelor tratate, dar și un efect de sinergie care s-a concretizat în idei, exemple și argumente prezentate într-un anumit mod, care nu poate fi regăsit prea des în lucrări similare.

Apoi a venit pandemia și câteva luni am înghețat lucrul la carte, încercând să înțelegem ce ni se întâmplă și ce ar trebui să facem în continuare. L-am reluat în vara lui 2020, decizi să finalizăm acest proiect, să continuăm să trăim și să ne adaptăm la noua realitate. Astfel, ne-am reîntâlnit pe Zoom, am discutat și am scris online a doua parte a cărții, contabilitatea pe cele trei cicluri de activități (finanțare, investiții, exploatare).

Experiența predării online ne-a făcut să conștientizăm, mai mult decât o făcusem până atunci, nevoia de a oferi studenților un material pragmatic, dinamic, atractiv, concis și menit să îi ajute să devină autonomi intelectual, prin dezvoltarea raționamentului profesional.

În demersul nostru, primul cititor și critic a fost Ileana Pița, fosta noastră studentă (unul din cei mai buni studenți din ultimii ani), căreia îi mulțumim pentru generozitate și pentru spiritul critic. Observațiile și întrebările pe care ni le-a adresat au fost binevenite și ne-au ajutat să clarificăm și să revizuim anumite paragrafe și să facem lucrarea mai accesibilă studenților.

Adresăm mulțumirile noastre evaluatorilor acestei lucrări, ale căror opinii și observații le-am luat în considerare. Mulțumim, de asemenea, colectivului Editurii ASE pentru profesionalismul și solitudinea cu care au răspuns la tehnoredactarea lucrării și aducerea ei în forma deosebită în care se prezintă.

Am scris, așadar, această carte cu gândul la studenții noștri și cu speranța că, la final, le vom putea oferi un produs solid, coerent, ineligibil, care să îi ajute în descifrarea tainelor contabilității.

Am scris-o ca și cum am fi în amfiteatru și le-am vorbi direct, ca și cum am preda, îmbinând abordarea deductivă cu cea inductivă, cu scopul formării raționamentului profesional. În ce măsură am și reușit acest lucru, am fi bucuroși să ne spuneți. Vă invităm în acest sens să fiți critici, obiectivi și exigenți. Așteptăm cu interes observațiile și întrebările voastre la adresele:

Conf. univ. dr. Mihaela Minu
mihaela.minu@cig.ase.ro

Conf. univ. dr. Ștefan Bunea
stefan.bunea@cig.ase.ro

Cuprins

Capitolul 1

Contabilitatea și entitatea raportoare	13
1.1 Ce este și cum este organizată contabilitatea?	14
1.2 Entitatea raportoare	19
1.3 Legătura dintre scopul realizării unei afaceri și principiul entității	21
1.4 Obiectivul raportării financiare	22
1.5 Cine sunt utilizatorii informațiilor financiare?.....	22
1.6 Care sunt nevoile informaționale ale utilizatorilor informațiilor financiare? ...	23
1.7 Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare	27
1.8 Contabilitatea în era digitală	28
Rezumat	30

Capitolul 2

Concepte și principii privind raportarea financiară	33
2.1 Cadrul contabil conceptual.....	34
2.1.1 Obiectivul raportării financiare cu scop general	34
2.1.2 Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare.....	36
2.1.3 Situațiile financiare și entitatea raportoare	37
2.1.4 Elementele situațiilor financiare	38
2.1.5 Recunoașterea și eliminarea elementelor în/din situațiile financiare	50
2.1.6 Evaluarea elementelor în situațiile financiare.....	60
2.1.7 Prezentarea și comunicarea informației	61
2.1.8 Conceptele de capital și de menținere a capitalului	61
2.2 Principiile contabile	62
2.2.1 Principii care reprezintă ipotezele de bază în arhitectura sistemului informațional contabil	62
2.2.2 Principii de delimitare în timp a informațiilor contabile.....	64
2.2.3 Principii de evaluare a elementelor în situațiile financiare	67
2.2.4 Principii de prezentare a informațiilor în situațiile financiare	75
Rezumat	78

Capitolul 3

Raportarea financiară prin intermediul situațiilor financiare	83
3.1 Ce sunt situațiile financiare? Care este structura acestora?	84
3.2 Care sunt obligațiile legale privind raportarea financiară	87
3.2.1 Autorități cu atribuții de reglementare contabilă în România	87
3.2.2 Obligațiile raportării financiare pentru entitățile care aplică OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare	88
3.2.3 Care este periodicitatea raportării financiare?	89
3.3 Criteriile de clasificare a elementelor în situațiile financiare	89
3.3.1 Criteriile de clasificare a elementelor în bilanț	89
3.3.2 Criteriile de clasificare a elementelor în contul de profit și pierdere	91
3.3.3 Criteriile de clasificare a informațiilor în situația fluxurilor de trezorerie	94
3.4 Modificarea elementelor din situațiile financiare ca urmare a evenimentelor și tranzacțiilor	98
3.4.1 Elementele din situațiile financiare și egalitatea partidei duble	98
3.4.2 Exemple privind modificarea elementelor din situațiile financiare ca urmare a tranzacțiilor și operațiilor economice	100
3.4.3 Incidența evenimentelor și tranzacțiilor asupra situației fluxurilor de trezorerie	109
3.4.4 Sinteza influenței tranzacțiilor și evenimentelor asupra elementelor din situațiile financiare	110
3.4.5 Definirea, clasificarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare	113
3.4.5.1 Definirea, clasificarea și prezentarea elementelor din bilanț	113
3.4.5.2 Definirea, clasificarea și prezentarea elementelor din contul de profit și pierdere	143
Rezumat	160

Capitolul 4

Analiza, înregistrarea, stocarea și controlul informațiilor contabile prin intermediul conturilor	165
4.1 O explicație a partidei duble prin recursul la istorie	166
4.2 Principiul partidei duble	167
4.3 Contul: rol, formă și structură	168
4.4 Reguli de funcționare a conturilor	174
4.4.1 Reguli de funcționare a conturilor permanente	175
4.4.2 Reguli de funcționare a conturilor temporare	178
4.5 Analiza și formula contabilă	180
4.6 Planul de conturi. Logica clasificării și simbolizării conturilor	185
4.7 Exemplificarea analizei contabile pe o serie de tranzacții dintr-o perioadă	190
Rezumat	201

Capitolul 5**Documentele financiar-contabile și ciclul contabil**

Organizarea contabilității în era digitală	205
5.1 Documentele justificative	206
5.2 Documentele contabile.....	213
5.3 Registrele de contabilitate.....	214
5.4 Formele de înregistrare în contabilitate.....	218
5.5 Nomenclatorul documentelor financiar-contabile.....	220
5.6 Reguli de întocmire, utilizare, reconstituire, păstrare și arhivare a documentelor financiar-contabile.....	221
5.7 Exemplu de înregistrare a tranzacțiilor utilizând forma pe jurnale.....	221
5.8 Balanța de verificare	229
5.9 Ciclul contabil.....	233
5.10 Exemplificarea derulării ciclului contabil.....	236
5.11 Soluții de organizare a sistemului informațional contabil în era digitală.....	241
5.12 Criteriile minimale pentru programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă	243
5.13 Exemplificarea ciclului contabil cu ajutorul unei aplicații informatice	244
Rezumat	257
Referințe bibliografice	259

Mihaela MINU

Ștefan BUNEA

Contabilitate

Volumul 2

Modelarea contabilă a activităților economice

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2021**



Academia de Studii Economice din București

Copyright © 2021, Editura ASE

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

Editura ASE

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

MINU, MIHAELA

Contabilitate / Mihaela Minu, Ștefan Bunea. - București : Editura ASE,

2020-2021

2 vol.

ISBN 978-606-34-0364-4

Vol. 2. : Modelarea contabilă a activităților economice. - 2021. - Conține bibliografie. - ISBN 978-606-34-0362-0

I. Bunea, Ștefan

657

Editura ASE

Redactor: Luiza Constantinescu

Tehnoredactor: Violeta Rogoian

Coperta: Violeta Rogoian

Autorii își asumă întreaga responsabilitate pentru: ideile exprimate, corectitudinea științifică, originalitatea materialului și sursele bibliografice menționate.

Cuprins

În loc de prefață	9
Capitolul 6	
Contabilitatea activităților de finanțare	13
6.1 Prezentarea activităților de finanțare	14
6.2 Contabilitatea finanțării asigurată de investitori	15
6.2.1 Contabilitatea finanțării inițiale asigurată de investitori (constituirea capitalului social)	15
6.2.2 Contabilitatea tranzacțiilor de creștere a capitalurilor proprii	20
6.2.3 Contabilitatea tranzacțiilor de diminuare (reducere) a capitalurilor proprii	24
6.3 Contabilitatea finanțării asigurată de creditorii financiari	25
6.3.1 Contabilitatea finanțării prin credite bancare.....	25
6.3.2 Contabilitatea finanțării prin emisiunea de obligațiuni.....	37
Rezumat	40
Capitolul 7	
Contabilitatea activităților de investiții	43
7.1 Prezentarea activităților de investiții.....	44
7.2 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind imobilizările necorporale	47
7.2.1 Delimitări și structuri privind imobilizările necorporale.....	47
7.2.2 Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor necorporale	48
7.2.3 Exemple privind recunoașterea, evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a imobilizărilor necorporale.....	49
7.3 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind imobilizările corporale	56
7.3.1 Delimitări și structuri privind imobilizările corporale	56
7.3.2 Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor corporale.....	58
7.3.3 Exemple privind recunoașterea, evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a imobilizărilor corporale	62
7.4 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind imobilizările financiare..	80
7.4.1 Delimitări și structuri privind imobilizările financiare.....	80
7.4.2 Recunoașterea și evaluarea imobilizărilor financiare.....	82
7.4.3 Exemple privind recunoașterea, evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a imobilizărilor financiare	83
Rezumat	92

Capitolul 8

Contabilitatea activităților de exploatare	95
8.1 Conținutul și fazele activităților de exploatare.....	96
8.2 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind stocurile	102
8.2.1 Delimitări și structuri privind stocurile și conturile utilizate pentru evidența acestora.....	102
8.2.2 Recunoașterea și evaluarea stocurilor.....	103
8.2.3 Exemple privind recunoașterea, evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a stocurilor	115
8.2.3.1 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind stocurile de materii prime, materiale consumabile și altele similare	116
8.2.3.2 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind stocurile produse finite	121
8.2.3.3 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind stocurile de mărfuri.....	126
8.3 Contabilitatea creanțelor din exploatare	131
8.3.1 Delimitări și structuri privind creanțele din exploatare.....	131
8.3.2 Evaluarea creanțelor din exploatare	131
8.3.3 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor referitoare la creanțele comerciale	134
8.4 Contabilitatea datoriilor din exploatare.....	140
8.4.1 Delimitări și structuri privind datoriile din exploatare	140
8.4.2 Evaluarea datoriilor din exploatare.....	140
8.4.3 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor referitoare la datoriile comerciale	143
Rezumat	149

Capitolul 9

Contabilitatea salariilor și a altor beneficii cuvenite angajaților	153
9.1 Delimitări privind creanțele și datoriile față de salariați	154
9.2 Evaluarea creanțelor și datoriilor față de salariați.....	155
9.3 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind salariile, contribuțiile sociale și impozitele aferente acestora.....	158
9.4 Incidența tranzacțiilor și evenimentelor privind salariile, contribuțiile sociale și impozitele aferente acestora asupra situațiilor financiare.....	161
Rezumat	164

Capitolul 10

Contabilitatea impozitelor și taxelor	167
10.1 Delimitări privind impozitele și taxele.....	168
10.2 Evaluarea datoriilor și creanțelor fiscale.....	169
10.3 Taxa pe valoare adăugată (TVA) – aspecte fiscale și contabile.....	170
10.3.1 Reglementări fiscale privind taxa pe valoare adăugată.....	170
10.3.2 Reflectarea în contabilitate a taxei pe valoare adăugată	172
10.3.3 Declarații fiscale și plafoane privind TVA	176
10.4 Impozitul pe profit – aspecte fiscale și contabile	177
10.4.1 Reglementări fiscale privind impozitul pe profit.....	177
10.4.2 Reflectarea în contabilitate a impozitului pe profit	179
10.4.3 Declarația și plata impozitului pe profit	180
10.5 Impozitului pe veniturile microîntreprinderilor – aspecte contabile și fiscale.....	181
10.5.1 Reglementări fiscale privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.....	181
10.5.2 Reflectarea în contabilitate a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.....	182
10.5.3 Declarația și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor ..	183
10.6 Impozitele locale – aspecte fiscale și contabile.....	184
10.6.1 Reglementări fiscale privind impozitele locale	184
10.6.2 Reflectarea în contabilitate a impozitelor locale	185
10.7 Incidența impozitelor și taxelor asupra situațiilor financiare	186
Rezumat	189

Capitolul 11

Contabilitatea trezoreriei	193
11.1 Delimitări și structuri privind trezoreria	194
11.2 Evaluarea activelor și datoriilor de trezorerie	197
11.3 Exemple privind recunoașterea, evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a activelor și datoriilor de trezorerie ..	200
Rezumat	218

Capitolul 12

Teste de evaluare a cunoștințelor	221
12.1 Test-grilă 1	222
12.2 Test-grilă 2.....	234
12.3 Răspunsuri la teste-grilă.....	248

Referințe bibliografice	251
--------------------------------------	-----

În loc de prefață

Am arătat în primul volum că sistemul contabil asigură o modelare și o reprezentare a realității economice dintr-o entitate. Evenimentele, tranzacțiile și operațiile economice care au loc generează o realitate economică complexă și într-o dinamică continuă. Setul de situații financiare oferă o imagine la o anumită dată a realității economice reprezentate cu ajutorul regulilor și conceptelor contabile.

Decuparea, selectarea și clasificarea activităților pornind de la principalele funcții ale unei entități are ca efect identificarea următoarelor trei mari activități:

- *activitatea de finanțare;*
- *activitatea de investiții;*
- *activitatea de exploatare.*

La nivelul fiecărei activități vom constata că au loc evenimente, tranzacții și/sau operații specifice care vor genera recunoașterea sau modificarea anumitor elemente din situațiile financiare.

Prin organizarea propriului sistem contabil fiecare entitate înregistrează, stochează, prelucrează și comunică informații cu privire la starea economico-financiară și la evoluția acesteia în timp, mai exact cu privire la: poziția financiară, rezultatul perioadei și fluxurile nete de lichidități.

Activitatea de finanțare reunește acele tranzacții care au ca efect atragerea în entitate de resurse financiare de la investitori (acționari) și de la creditorii. Spunem că, în urma unei astfel de tranzacții, entitatea obține o finanțare care, din punct de vedere contabil, conduce la recunoașterea unor active financiare, de tipul disponibilități bănești și a unor capitaluri permanente (de tipul capitaluri proprii sau datorii financiare pe termen lung) sau datorii curente. Atragerea acestor resurse poate genera pentru entitate anumite costuri de finanțare, cum ar fi costul cu dobânda.

Activitatea de investiții reunește acele evenimente, tranzacții și/sau operații asociate achiziției de resurse stabile pentru entitate, cum ar fi terenuri, clădiri, echipamente, licențe, programe informatice. În urma unei astfel de tranzacții entitatea își procură acele active (materiale, imateriale sau financiare) de care are nevoie pentru a obține în viitor beneficii economice. În esență, în urma unei tranzacții de investiții, entitatea schimbă un activ monetar (de exemplu, disponibilități) cu unul imobilizat (de exemplu, echipament) pe care urmează să îl utilizeze și cu ajutorul căruia va obține beneficii. Unele dintre aceste active au o anumită durată estimată de viață, iar la sfârșitul acesteia entitatea va trebui să le înlocuiască pentru a-și putea continua activitatea.

Activitatea de exploatare reunește o serie de acțiuni, procese, evenimente, tranzacții și/sau operații al căror grad de complexitate și ciclicitate depinde de obiectul de activitate al entității (modelul/modelele de afaceri) și de o serie de alți factori interni și externi. Este considerată activitatea principală care generează profit sau pierdere pentru entitate. Urmărirea și înțelegerea modului în care se derulează activitatea de exploatare presupune:

- decuparea și separarea principalelor faze sau etape ale activității de exploatare (faza de achiziție, faza de producție, faza de vânzare și faza de încasare);
- identificarea și recunoașterea elementelor și fluxurilor specifice fiecărei faze sau etape asociate activității de exploatare;
- înțelegerea modului în care se formează valoarea (adăugată) pentru entitate și implicit rezultatul din exploatare;
- asocierea și disocierea între rezultatul din exploatare și fluxul net de exploatare, respectiv între cheltuielile și veniturile din exploatare și încasările și plățile din această activitate.

Realizarea celor trei categorii de activități prezentate mai sus este susținută de o a patra categorie reprezentată de activitățile de trezorerie.

Activitatea de trezorerie reunește acele tranzacții și evenimente care determină intrări și ieșiri de numerar (încasări și plăți ca urmare a decontării diferitelor creanțe și datorii ale entității precum și ca urmare a atragerii și rambursării de credite bancare pe termen scurt numite și credite de trezorerie).

Trezoreria reprezintă o resursă dinamică alimentată de încasările și plățile pe care o entitate le efectuează. Scopul oricărei afaceri este să genereze numerar (lichidități sau trezorerie).

Volumul doi al lucrării noastre este dedicat modelării, pe o bază pragmatică, a tranzacțiilor și evenimentele aferente celor patru categorii de activități (exploatare, investiții, finanțare, trezorerie) de la momentul producerii acestora până la cel al includerii și prezentării efectelor lor în situațiile financiare ale entităților.

Modelarea activităților prin intermediul sistemului informațional-contabil al entității s-a realizat prin utilizarea principiilor, conceptelor și regulilor studiate în primul volum al lucrării prin recurgerea la raționamentul profesional.

Am îmbinat aspectele de reglementare cu cât mai multe exemple ilustrative inspirate din practica afacerilor. Am analizat efectele tranzacțiilor și evenimentelor economice pe mai multe paliere:

- a) identificarea tranzacțiilor și evenimentelor în contextul diferitelor modele de afaceri utilizate de entități;
- b) analiza cadrului legal al desfășurării sau realizării tranzacțiilor și evenimentelor în cauză;
- c) implicațiile și efectele deciziilor manageriale asupra tranzacțiilor și evenimentelor;

-
- d) analiza efectelor tranzacțiilor și evenimentelor din perspectivă contabilă: aplicarea criteriilor de recunoaștere a elementelor în situațiile financiare, evaluarea elementelor recunoscute, înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor și evenimentelor și, nu în ultimul rând, prezentarea informațiilor în situațiile financiare.