

Contabilitate financiară
în conformitate cu reglementările europene

Marian SĂCĂRIN
Ștefan BUNEA
Flavius Andrei GUINEA

Contabilitate financiară
în conformitate cu reglementările
europene

Vol. 1

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

SĂCĂRIN, MARIAN

Contabilitate financiară în conformitate cu reglementările europene /
Marian Săcărin, Ștefan Bunea, Flavius Andrei Guinea. - București : Editura
ASE, 2021-

ISBN 978-606-34-0378-1

Vol. 1. - 2021. - ISBN 978-606-34-0379-8

I. Bunea, Ștefan

II. Guinea, Flavius-Andrei

657

Editura ASE

Redactor: Luiza Constantinescu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Violeta Rogoian

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

Cuprins

Prefață.....	9
--------------	---

Capitolul 1

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale: aria de aplicabilitate, categoriile de entități prevăzute de acestea și raportarea financiară a acestora

1.1 Aria de aplicabilitate a reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.....	11
1.2 Categoriile de entități economice și raportarea financiară a acestora.....	12
1.3 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor.....	15

Capitolul 2

Obiectivul, forma de prezentare și conținutul situațiilor financiare anuale. Caracteristicile calitative ale informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale

2.1 Obiectivul situațiilor financiare anuale.....	16
2.2 Forma de prezentare și conținutul situațiilor financiare anuale individuale.....	22
2.2.1 Forma de prezentare și conținutul bilanțului.....	22
2.2.2 Forma de prezentare și conținutul contului de profit și pierdere.....	30
2.2.3 Conținutul și structura situației (tabloului) fluxurilor de trezorerie.....	36
2.2.4 Conținutul situației modificărilor capitalurilor proprii.....	50
2.2.5 Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale.....	54
2.3 Caracteristicile calitative ale informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale.....	55
2.4 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor.....	57

Capitolul 3

Principiile generale de raportare financiară

3.1 Delimitări privind principiile generale de raportare financiară.....	60
3.2 Analiza conținutului și a consecințelor principiilor generale de raportare financiară.....	60
3.3 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor.....	78

Capitolul 4

Recunoașterea și evaluarea elementelor din situațiile financiare

4.1 Criteriile de recunoaștere a elementelor din situațiile financiare.....	80
4.2 Evaluarea elementelor din situațiile financiare.....	82
4.3 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor.....	98

Capitolul 5

Contabilitatea capitalurilor

5.1 Definiții și delimitări privind capitalurile	101
5.2 Contabilitatea capitalurilor proprii.....	105
5.2.1 Contabilitatea capitalului social	105
5.2.1.1 Contabilitatea constituirii capitalului social.....	106
5.2.1.2 Contabilitatea majorărilor de capital social.....	109
5.2.1.3 Contabilitatea diminuărilor de capital social.....	117
5.2.2 Contabilitatea rezervelor	120
5.2.2.1 Contabilitatea rezervelor legale.....	120
5.2.2.2 Contabilitatea rezervelor statutare sau contractuale și a altor rezerve	122
5.2.2.3 Contabilizarea rezervelor din reevaluare.....	123
5.2.3 Contabilitatea rezultatului reportat.....	125
5.2.3.1 Contabilitatea rezultatului reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	125
5.2.3.2 Contabilitatea rezultatului reportat provenit din modificarea politicilor contabile	127
5.2.3.3 Contabilitatea rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile.....	132
5.2.4 Contabilitatea rezultatului exercițiului și a repartizării profitului	135
5.2.5 Contabilizarea altor elemente de capitaluri proprii sub forma beneficiilor acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii.....	138
5.3 Contabilitatea datoriilor pe termen lung	139
5.3.1 Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	140
5.3.2 Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung.....	147
5.3.3 Contabilitatea datoriilor față de entitățile afiliate și entitățile de care entitatea este legată prin interese de participare	151
5.4 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	153

Capitolul 6

Contabilitatea provizioanelor

6.1 Definiții, delimitări și recunoaștere.....	158
6.2 Evaluarea provizioanelor	167
6.3 Utilizarea provizioanelor.....	170
6.4 Categoriile de provizioane	170
6.4.1 Provizioane pentru litigii	171
6.4.2 Provizioane pentru garanții	173
6.4.3 Provizioane pentru prime acordate salariaților.....	175
6.5 Rambursări.....	176
6.6 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	177

Capitolul 7**Contabilitatea activelor imobilizate**

7.1 Contabilitatea imobilizărilor necorporale	180
7.1.1 Imobilizările necorporale: definiții, delimitări și recunoaștere	180
7.1.2 Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale	184
7.1.2.1 Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale achiziționate separat	185
7.1.2.2 Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale generate intern ..	189
7.1.3 Cheltuielile ulterioare	194
7.1.4 Evaluarea imobilizărilor necorporale la inventariere și în situațiile financiare. Calcularea și contabilizarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor necorporale	195
7.1.5 Calculul și contabilizarea amortizării imobilizărilor necorporale	198
7.1.6 Evaluarea și contabilizarea imobilizărilor necorporale la scoaterea din evidență	200
7.1.7 Particularități privind contabilitatea anumitor elemente de imobilizări necorporale	202
7.2 Contabilitatea imobilizărilor corporale	209
7.2.1. Imobilizările corporale: definiții, delimitări și recunoaștere	209
7.2.2 Evaluarea și contabilizarea imobilizărilor corporale la data intrării în entitate	213
7.2.3 Cheltuielile ulterioare	232
7.2.4 Evaluarea imobilizărilor corporale la inventariere și în situațiile financiare. Calcularea și contabilizarea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale	236
7.2.5 Calculul și contabilizarea amortizării imobilizărilor corporale	242
7.2.6 Reevaluarea imobilizărilor corporale	251
7.2.7 Evaluarea și contabilizarea imobilizărilor corporale la ieșire	260
7.2.8 Aspecte particulare privind imobilizările corporale	263
7.2.8.1 Contabilitatea imobilizărilor corporale dobândite în leasing	263
7.2.8.2. Contabilitatea tranzacțiilor de vânzare a imobilizărilor corporale și de închiriere a acestora în regim de leasing (leaseback)	268
7.2.8.3 Schimbul de imobilizări corporale	273
7.2.8.4 Transferul de imobilizări corporale la/de la stocuri	274
7.2.8.5 Contabilitatea investițiilor imobiliare	275
7.2.8.6 Active primite prin transfer de la clienți	281
7.2.8.7 Contabilitatea activelor biologice	285
7.2.8.8 Contabilitatea și evaluarea provizioanelor pentru dezafectare de imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	286
7.2.8.9 Contabilitatea și evaluarea provizioanelor pentru dezafectare de imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	287

7.2.8.10	Compensațiile de la terți	295
7.3	Contabilitatea immobilizărilor financiare	297
7.3.1	Immobilizările financiare: definiție, clasificare și evaluare	297
7.3.2	Contabilizarea immobilizărilor financiare sub formă de titluri	299
7.3.2.1	Contabilizarea titlurilor immobilizate cumpărate (dobândite cu titlu oneros)	299
7.3.2.2	Contabilitatea titlurilor immobilizate primite în urma participării cu aport la capitalul social al altor entități	302
7.3.2.3	Contabilitatea titlurilor immobilizate primite fără plată și ca urmare a unei participații existente	306
7.3.2.4	Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a titlurilor immobilizate	308
7.3.3	Contabilitatea creanțelor immobilizate.....	314
7.4	Teste-grila de evaluare a cunoștințelor	318

Capitolul 8

Contabilitatea stocurilor

8.1	Stocurile: definiție, delimitări și recunoaștere	321
8.1.1	Definiție și delimitări.....	321
8.1.2	Recunoașterea (înregistrarea în contabilitate a stocurilor)	323
8.2	Metode de organizare a contabilității stocurilor: inventarul permanent și inventarul intermitent	325
8.3	Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a intrărilor și ieșirilor de stocuri....	333
8.3.1	Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a intrărilor de stocuri	333
8.3.2	Evaluarea și înregistrarea în contabilitate a ieșirilor de stocuri.....	349
8.3.3	Metode de determinare a costului stocurilor: costul standard și prețul de vânzare cu amănuntul.....	357
8.3.3.1	Costul standard.....	357
8.3.3.2	Prețul de vânzare cu amănuntul	363
8.4	Evaluarea stocurilor în bilanț	367
8.5	Unele particularități privind contabilitatea stocurilor	371
8.6	Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	382

	Răspunsurile corecte la testele-grilă de evaluare a cunoștințelor	388
--	--	------------

	Referințe bibliografice	389
--	--------------------------------------	------------

Marian SĂCĂRIN
Ștefan BUNEA
Flavius Andrei GUINEA

Contabilitate financiară
în conformitate cu reglementările europene

Vol. 2

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

SĂCĂRIN, MARIAN

Contabilitate financiară în conformitate cu reglementările

europene / Marian Săcărin, Ștefan Bunea, Flavius Andrei Guinea. -

București : Editura ASE, 2021

2 vol.

ISBN 978-606-34-0378-1

Vol. 2. - 2021. - Conține bibliografie. - ISBN 978-606-34-0381-1

I. Bunea, Ștefan

II. Guinea, Flavius-Andrei

657

Editura ASE

Redactor: Luiza Constantinescu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Violeta Rogojan

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

Cuprins

Capitolul 9

Contabilitatea terților

9.1 Definiții și delimitări privind terții.....	7
9.2 Contabilitatea tranzacțiilor comerciale	8
9.2.1 Tranzacții comerciale cu reduceri comerciale și financiare legate de prestările de servicii	9
9.2.2 Primirea și acordarea de reduceri de preț legate de prestările de servicii	9
9.2.3 Tranzacții comerciale cu achiziții și livrări nefacturate	16
9.2.4 Avansuri acordate furnizorilor și avansuri primite de la clienți.....	25
9.2.5 Contabilitatea tranzacțiilor privind efectele comerciale.....	36
9.2.6 Tranzacții comerciale cu creanțe și datorii comerciale exprimate în valută, creanțe și datorii comerciale exprimate în lei, dar a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute.....	44
9.2.7 Tranzacții comerciale cu cesiuni de creanțe.....	55
9.2.8 Deprecierea creanțelor comerciale.....	58
9.3 Contabilitatea decontărilor cu personalul și privind asigurările sociale	61
9.4 Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale	85
9.5 Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații	100
9.6 Contabilitatea cheltuielilor înregistrate în avans și a veniturilor înregistrate în avans.....	112
9.7 Stimulente acordate la încheierea sau negocierea unor contracte	122
9.8 Contabilitatea subvențiilor	126
9.8.1 Definiții.....	126
9.8.2 Recunoașterea subvențiilor	127
9.8.3 Recunoașterea subvențiilor la venituri.....	128
9.8.4 Subvențiile aferente activelor	132
9.8.5 Subvențiile aferente veniturilor.....	140
9.8.6 Restituiri de subvenții	144
9.8.7 Prezentări de informații.....	147
9.9 Contabilitatea asocierilor în participatie	150
9.10 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	164

Capitolul 10

Contabilitatea operațiilor de trezorerie

10.1 Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt	169
10.1.1 Componenta și evaluarea investițiilor financiare pe termen scurt	169
10.1.2 Contabilitatea tranzacțiilor și evenimentelor privind investițiile financiare pe termen scurt.....	170
10.2 Contabilitatea valorilor de încasat.....	182

10.3 Contabilitatea operațiunilor efectuate prin conturile curente la bănci	185
10.4 Contabilitatea creditelor bancare pe termen scurt	188
10.5 Contabilitatea decontărilor prin casierie și a altor valori	192
10.6 Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie	194
10.7 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	197

Capitolul 11

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor

11.1 Contabilitatea de angajamente și recunoașterea veniturilor și cheltuielilor..	200
11.2 Aspecte privind evaluarea veniturilor și cheltuielilor	201
11.3 Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor din exploatare.....	202
11.4 Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor financiare	224
11.5 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	229

Capitolul 12

Evenimente ulterioare datei bilanțului

12.1 Tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului	234
12.2 Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare	234
12.3 Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.....	237
12.4 Teste-grilă de evaluare a cunoștințelor	240

Răspunsuri corecte la testele grilă de evaluare a cunoștințelor	244
--	------------

Referințe bibliografice	245
--------------------------------------	------------