

Introducere în contabilitate



Colegiul științific:

Prof. univ. dr. Liliana Feleagă
Prof. univ. dr. Eugeniu Țurlea
Prof. univ. dr. Daniela Artemisa Calu
Prof. univ. dr. Chirața Caraiani
Prof. univ. dr. Corina Ioanăș
Prof. univ. dr. Ana Morariu

Prof. univ. dr. Aurelia Ștefănescu
Prof. univ. dr. Anca Tuțu
Prof. univ. dr. Marian Săcărin
Conf. univ. dr. Aureliana Roman
Conf. univ. dr. Viorel Avram
Conf. univ. dr. Ștefan Bunea

**Camelia I. LUNGU
Chirața CARAIANI**

Introducere în contabilitate

**Ediția a treia
revizuită și completată**

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2017**



ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

Copyright © 2017, 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

Referenți științifici:

Prof. univ. dr. Aurelia Ștefănescu

Prof. univ. dr. Anca Tuțu

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

LUNGU, CAMELIA I.

Introducere în contabilitate / Camelia I. Lungu, Chirața Caraiani. –

Ed. a 3-a rev. și completată. - București : Editura ASE, 2017

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0199-2

I. Caraiani, Chirața

657

Editura ASE

Redactare și copertă: Claudia-Marinela Dumitru

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

CUPRINS

CUVÂNT-ÎNAINTE	9
Capitolul 1 NATURA ȘI SCOPUL CONTABILITĂȚII	11
1.1. INFORMAȚIA ÎN CONTABILITATE	11
1.2. PROFESIA CONTABILĂ ÎN ROMÂNIA	15
1.3. REGLEMENTĂRILE CONTABILE DIN ROMÂNIA	16
1.4. CADRUL RAPORTĂRII FINANCIARE. CADRUL CONCEPTUAL IASB.....	18
1.4.1. Informațiile contabile și nevoile utilizatorilor	19
1.4.2. Calitatea informațiilor contabile	21
1.4.3. Situațiile financiare	24
1.5. STRUCTURI ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE	28
1.6. PRINCIPII CONTABILE	31
1.7. VERIFICAREA CUNOȘTINȚELOR	37
Capitolul 2 RAPORTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND POZIȚIA FINANCIARĂ ȘI PERFORMANȚA UNEI ENTITĂȚI	41
2.1. ENTITATEA ECONOMICĂ	42
2.2. BILANȚUL.....	43
2.3. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	62
2.4. STUDIU DE CAZ: ÎNTOCMIREA BILANȚULUI ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE	66
2.5. MODIFICĂRI BILANȚIERE. EFECTUL TRANZACȚIILOR ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE.....	73
2.6. VERIFICAREA CUNOȘTINȚELOR	90

Capitolul 3	SISTEMUL DE CONTABILITATE ÎN PARTIDĂ DUBLĂ.....	104
3.1.	CONTUL INSTRUMENT DE RECUNOAȘTERE ÎN CONTABILITATE	104
3.2.	PLANUL DE CONTURI.....	111
3.3.	REGULI DE FUNCȚIONARE A CONTURILOR	112
3.4.	ANALIZA CONTABILĂ A TRANZACȚIILOR	114
3.5.	STORNAREA.....	119
3.6.	ÎNCHIDEREA CONTURILOR	120
3.7.	VERIFICAREA CUNOȘTIȚELOR... ..	121
Capitolul 4	SISTEMUL INFORMAȚIONAL CONTABIL	123
4.1.	DOCUMENTE CONTABILE DE BAZĂ.....	123
4.2.	ÎNREGISTRAREA CRONOLOGICĂ ȘI SISTEMATICĂ A TRANZACȚIILOR	130
4.3.	EVALUAREA ÎN CONTABILITATE	138
4.4.	STUDIU DE CAZ REZOLVAT	143
4.5.	VERIFICAREA CUNOȘTIȚELOR... ..	153
Capitolul 5	RECUNOAȘTEREA ÎN CONTABILITATE A TRANZACȚIILOR.....	165
5.1.	TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA)	166
5.2.	TRATAMENTUL CONTABIL AL IMOBILIZĂRILOR	169
5.2.1.	Definiții, concepte de bază și funcția economică a immobilizărilor	169
5.2.2.	Conturile de immobilizări și funcția contabilă.....	172
5.2.3.	Tranzacții cu immobilizări.....	174
5.2.4.	Prezentarea informațiilor în situațiile financiare	180
5.2.5.	Introducere în politicile contabile conforme cu IFRS	181
5.2.6.	Verificarea cunoștințelor.....	182
5.3.	TRATAMENTUL CONTABIL AL STOCURILOR	185
5.3.1.	Definiții, concepte de bază și funcția economică a stocurilor	185
5.3.2.	Conturile de stocuri și funcția contabilă.....	186

5.3.3. Tranzacții cu stocuri.....	187
5.3.4. Prezentarea informațiilor în situațiile financiare	192
5.3.5. Introducere în politicile contabile conforme cu IFRS	193
5.3.6. Verificarea cunoștințelor.....	194
5.4. TRATAMENTUL CONTABIL AL CREAȘTELOR	196
5.4.1. Definiții, concepte de bază și funcția economică a creanțelor	196
5.4.2. Conturile de creanțe și funcția contabilă	196
5.4.3. Tranzacții cu creanțe	197
5.4.4. Prezentarea informațiilor în situațiile financiare	201
5.4.5. Verificarea cunoștințelor	201
5.5. TRATAMENTUL CONTABIL AL TREZORERIEI.....	203
5.5.1. Definiții, concepte de bază și funcția economică a elementelor de trezorerie	203
5.5.2. Conturile de trezorerie și funcția contabilă.....	204
5.5.3. Tranzacții cu elemente de trezorerie	205
5.5.4. Prezentarea informațiilor în situațiile financiare	211
5.5.5. Verificarea cunoștințelor	211
5.6. TRATAMENTUL CONTABIL AL DATORIILOR.....	213
5.6.1. Definiții, concepte de bază și funcția economică a datoriilor	213
5.6.2. Conturile de datorii și funcția contabilă	214
5.6.3. Tranzacții cu datorii	215
5.6.4. Introducere în politicile contabile conforme cu IFRS	227
5.6.5. Verificarea cunoștințelor	228
5.7. TRATAMENTUL CONTABIL AL CAPITALURILOR PROPRII	231
5.7.1. Definiții, concepte de bază și funcția economică a capitalurilor proprii.....	231
5.7.2. Conturile de capitaluri proprii și funcția contabilă.....	232

5.7.3. Tranzacții cu elementele de capitaluri proprii	233
5.7.4. Verificarea cunoștințelor... ..	237
Capitolul 6 CONTABILITATEA DE ÎNCHIDERE A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	
ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE	239
6.1. LUCRĂRILE DE ÎNCHIDERE A EXERCIȚIULUI FINANCIAR	240
6.2. DETERMINAREA REZULTATULUI EXERCIȚIULUI	246
6.3. REDACTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE	252
6.3.1. Situația fluxurilor de numerar	254
6.3.2. Situația modificărilor capitalului propriu	258
6.3.3. Politici contabile și note explicative	261
6.4. INTERPRETAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE PRIN INDICATORI.....	262
Capitolul 7 INTRODUCERE ÎN CONTABILITATEA MANAGERIALĂ	268
7.1. CE ESTE CONTABILITATEA MANAGERIALĂ?	268
7.2. CONTABILITATEA COSTURILOR	269
7.3. TIPOLOGIA COSTURILOR	272
7.4. VERIFICAREA CUNOȘTINȚELOR... ..	283
Capitolul 8 INTRODUCERE ÎN AUDITUL FINANCIAR	285
BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ	295
ANEXE	298
ANEXA 1 SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE	299
ANEXA 2 PLANUL DE CONTURI CONFORM OMFP 1802/2014	316
ABSTRACT	335
CONTENTS	337

CUVÂNT-ÎNAINTE

Cartea *Introducere în contabilitate*, aflată la a treia ediție revizuită și completată, s-a născut din experiența practică și de cercetare a autorilor și este produsul unei colaborări al cărei obiectiv a fost inițierea viitorilor profesioniști în contabilitatea entităților economice. El se adresează tuturor acelor care studiază contabilitatea, ca parte a pregătirii economice generale, dar și celor care intenționează să aprofundeze ulterior această disciplină.

Lucrarea prezintă contabilitatea ca sistem de raportare, care culege informații economice, le înregistrează după proceduri proprii, analizează și interpretează informația colectată și o raportează unei game largi de utilizatori. Deși contabilitatea presupune stăpânirea unei tehnici specifice, considerăm că scopul acestei discipline este acela de a-i ajuta pe utilizatorii interni și externi să înțeleagă efectele pe care tranzacțiile și alte evenimente le au asupra poziției financiare și asupra performanței unei entități economice. De aceea, alături de particularitățile raționamentului contabil și de tratamentul contabil al unor tranzacții uzuale, am introdus aspecte legate de prezentarea și analiza informației. Prin verificarea cunoștințelor de la sfârșitul fiecărui capitol încurajăm cititorii să-și formeze deprinderile de lucru și să descopere utilitatea materialului studiat.

Lucrarea, elaborată într-un limbaj prietenos și inteligibil, este menită să contribuie la construcția și modelarea raționamentului profesional în condițiile manifestării libere a dezvoltării politicilor contabile ale entității economice.

Transformările în care se află contabilitatea din țara noastră, dar și la nivel european ne-au încurajat să introducem elemente ale Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și să abordăm o atitudine flexibilă în legătură cu utilizarea planului de conturi. Tendințele de internaționalizare ne-au permis să experimentăm în anii universitari 2004/2017 o nouă viziune a cursului, în care limbajul contabil și pedagogiile de predare să dezvolte aptitudini și să modifice atitudini.

Pentru a răspunde nevoii specialiștilor de asigurare a competenței lor profesionale, această a treia ediție a lucrării, revizuită și completată, integrează

cele mai recente modificări ale reglementărilor contabile. Ne asumăm responsabilitatea pentru eventualele inadvertențe și suntem deschiși pentru orice sugestii de îmbunătățire a acestui material.

Autorii, cadre didactice la Departamentul de Contabilitate și Audit din cadrul ASE București, apreciază încrederea acordată de către departament și mulțumesc colegilor pe această cale.

Din perspectiva celor prezentate, cartea *Introducere în contabilitate* poate fi citită și valorificată în mai multe perspective: este o pledoarie bazată pe argumente consistente pentru predarea-învățarea centrată pe student; este o resursă de tehnici și metode pentru o educație cognitivă eficientă și o educație a valorilor, o lucrare care învață cum să înveți și care stârnește în cel ce o parcurge emoțiile profunde ale coparticipării la actul științific.

Autorii