

CUPRINS

CUPRINS	5
CUVÂNT ÎNAINTE	13
CAPITOLUL I	
OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII	15
Repere istorice în devenirea contabilității	15
Scurt istoric privind apariția și dezvoltarea contabilității.....	15
Evoluția contabilității în România.....	18
1.1. Definiția contabilității.....	22
1.2. Obiectul de studiu al contabilității.....	23
1.2.1. Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității	23
1.2.2. Trăsăturile obiectului contabilității.....	25
1.3. Metoda contabilității.....	27
1.3.2. Trăsăturile metodei contabilității.....	27
1.3.3. Procedeele metodei contabilității	29
1.3.3.1.Procedee comune tuturor științelor.....	30
1.3.3.2. Procedee specifice metodei contabilității	31
1.3.3.3. Procedeele metodei contabilității, comune și altor discipline economice.....	33
1.3.4. Principiile normative ale metodei contabilității.....	34
1.3.4.1. Principiile înregistrării și ținerii contabilității.....	34
1.3.4.2. Principiile partidei duble	35
1.3.4.3. Principiile de observare	37
1.3.4.4. Principiile evaluării.....	38
1.3.4.5. Principiile responsabilității	39
1.4. Întrebări de reflecție și control.....	40
CAPITOLUL II	
MODELE DE BAZĂ PRIVIND SITUAȚIA PATRIMONIULUI ȘI REZULTATUL OBȚINUT	42
2.1. Bilanțul contabil-procedeu al dublei reprezentări a patrimoniului	42
2.1.1. Definiția, conținutul și structura bilanțului.....	42
2.1.2. Modele privind bilanțul contabil	43
2.2. Analiza structurilor bilanțiere privind patrimoniul.....	46

2.2.1. Structurile bilanțiere de activ.....	47
2.2.1.1. Activele imobilizate.....	47
2.2.1.2. Activele circulante.....	49
2.2.2. Structurile bilanțiere de pasiv.....	53
2.2.2.1. Capitalurile proprii.....	53
2.2.2.2. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.....	56
2.2.2.3. Datoriile sau capitalul străin.....	56
2.2.3. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare.....	58
2.2.4. Prezentarea sintetică a activelor și pasivelor patrimoniale.....	58
2.2.4.1. Active patrimoniale.....	59
2.2.4.2. Pasive patrimoniale.....	60
2.2.5. Structuri privind valorile rectificative și valorile de regularizare.....	60
2.3. Modificări bilanțiere.....	61
2.3.1. Tipuri de modificări privind activul și pasivul unității patrimoniale.....	61
2.3.2. Modificările de structură.....	62
2.3.2.1. Modificări bilanțiere de activ.....	63
2.3.2.2. Modificări bilanțiere de pasiv.....	64
2.3.3. Modificări bilanțiere de structură și volum.....	66
2.3.3.1. Modificări bilanțiere în sensul creșterii activului și pasivului.....	66
2.3.3.2. Modificări bilanțiere în sensul scăderii activului și pasivului.....	67
2.4. Contul de rezultate.....	69
2.4.1. Modelarea patrimoniului prin contul de rezultate.....	69
2.4.2. Scheme privind contul de profit și pierdere.....	70
2.5. Probleme și întrebări de control.....	77

CAPITOLUL III

EVALUAREA PATRIMONIULUI ÎN CONTABILITATE..... 79

3.1. Noțiunea și principiile evaluării patrimoniului în contabilitate.....	79
3.1.1. Definirea evaluării.....	79
3.1.2. Principiile evaluării în contabilitate.....	79
3.1.3. Prețurile și implicațiile lor în contabilitate.....	81
3.1.3.1. Costul de achiziție.....	81
3.1.3.2. Costul de producție.....	82
3.1.3.3. Costul complet sau costul de desfacere.....	83
3.1.3.4. Prețurile și tarifele.....	83
3.1.4. Formele de evaluare a elementelor patrimoniale.....	84
3.1.4.1. Evaluarea la intrarea în patrimoniu.....	85
3.1.4.2. Evaluarea la ieșirea din patrimoniu sau la trecerea în consum.....	88

3.1.4.3. Evaluarea elementelor patrimoniale la inventariere	90
3.1.4.4. Evaluarea la închiderea exercițiului economico-financiar.....	91
3.2. Reevaluarea în contabilitate.....	91
3.3. Subiecte și întrebări de reflecție și control	92

CAPITOLUL IV

CONTUL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE..... 93

4.1. Necesitatea, funcțiile și forma contului	93
4.1.1. Necesitatea și conținutul economic al contului	93
4.1.2. Funcțiile contului.....	94
4.1.3. Forma contului	95
4.2. Structura contului	97
4.2.1. Denumirea sau titlul contului	97
4.2.2. Explicația operațiilor înregistrate în cont	97
4.2.3. Debitul și creditul contului	98
4.2.4. Rulajul contului	99
4.2.5. Total sume	99
4.2.6. Soldul contului	100
4.3. Reguli de funcționare a conturilor	100
4.4. Gruparea conturilor după soldul pe care îl prezintă la un moment dat.....	105
4.5. Dubla înregistrare și corespondența conturilor.....	105
4.5.1. Dubla înregistrare	105
4.5.2. Corespondența conturilor	106
4.5.3. Exemplu de operațiuni privind corespondența conturilor	106
4.6. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. formula și articolul contabil.....	107
4.6.1. Analiza contabilă și etapele acesteia	107
4.6.2. Formula și articolul contabil.....	109
4.6.3. Clasificarea formulelor contabile	110
4.7. Întrebări și exerciții de control	115

CAPITOLUL V

ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA CONTURILOR..... 117

5.1. Clasificarea conturilor	117
5.1.1. Noțiunea, conținutul și importanța clasificării	117
5.1.2. Criterii de clasificare a conturilor.....	117
5.2. Planul de conturi general (PCG).....	123
5.2.1. Definiția planului de conturi general	123
5.2.2. Planul de conturi general	124

5.3. Analiza și funcționarea sistemului de conturi	146
5.3.1. Conturile de capitaluri	146
5.3.1.1. Conținutul și structura capitalului propriu	146
5.3.1.2. Conturile de capitaluri proprii	146
5.3.1.3. Conturile de provizioane pentru riscuri și cheltuieli	148
5.3.1.4. Conturile de datorii pe termen lung sau capital străin	150
5.3.2. Conturile de active imobilizate	152
5.3.3. Conturile de stocuri și producție în curs de execuție	156
5.3.4. Conturile de terți	158
5.3.4.1. Conturile de creanțe	158
5.3.4.2. Conturile de datorii	159
5.3.4.3. Operațiuni privind taxa pe valoarea adăugată	161
5.3.5. Conturile de trezorerie	164
5.3.6. Conturile de regularizare sau delimitative	166
5.3.7. Conturile rectificative	168
5.3.8. Conturile de rezultate (procese)	171
5.3.9. Conturile de ordine și evidență	175
5.4. Întrebări de control	176

CAPITOLUL VI

DOCUMENTELE CONTABILE	178
6.1. Definirea documentelor contabile	178
6.1.1. Formularele tipizate	178
6.1.2. Formularele netipizate	178
6.2. Documentele justificative	179
6.2.1. Conținutul documentelor justificative	179
6.2.2. Întocmirea și prelucrarea documentelor justificative	179
6.2.3. Corectarea valorilor din documentele justificative	181
6.3. Registrele de contabilitate	181
6.3.1. Registrul-Jurnal	181
6.3.2. Registrul Carte Mare	182
6.3.3. Registrul-Inventar	183
6.4. Documentele contabile de sinteză	183
6.5. Gestiunea documentelor	184
6.5.1. Circulația documentelor	184
6.5.2. Clasarea și păstrarea documentelor contabile	184
6.5.2.1. Clasarea documentelor contabile	184
6.5.2.2. Păstrarea documentelor contabile	185
6.6. Întrebări de control	186

CAPITOLUL VII

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI..... 187

7.1. Noțiunea, importanța și funcțiile inventarierii.....187

7.2. Clasificarea inventarierilor189

7.3. Etapele inventarierii.....190

CAPITOLUL VIII

REFLECTAREA ÎN CONTABILITATE A ACTIVITĂȚII

DE COMERȚ 195

8.1. Tipuri de societăți comerciale.....195

8.2. Obiectul de activitate al societăților comerciale din ramura comerțului și
turismului197

8.3. Metoda de contabilizare a stocurilor și operațiilor cu mărfuri.....200

8.3.1. Formele și documentele aprovizionării cu mărfuri.....200

8.3.2. Formele și documentele vânzării de mărfuri202

8.3.3. Organizarea evidenței operative a mărfurilor.....204

8.3.4. Contabilitatea aprovizionării-vânzării de mărfuri în condițiile
constatării de diferențe la recepție și din distribuție.....204

8.4. Metode de contabilizare a stocurilor și operațiilor cu mărfuri.....210

8.4.1. Metoda inventarului permanent.....210

8.4.2. Metoda inventarului intermitent229

8.5. Inventarierii mărfurilor231

8.5.1. Necesitatea inventarierii mărfurilor.....231

8.5.2. Etapele inventarierii mărfurilor232

CAPITOLUL IX

BALANȚA DE VERIFICARE 234

9.1. Noțiunea, conținutul și funcțiile balanței de verificare.....234

9.1.1. Noțiunea și conținutul balanței de verificare.....234

9.1.2. Funcțiile balanței de verificare234

9.2. Clasificarea balanțelor de verificare235

9.2.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități.....236

9.2.2. Balanța de verificare cu două egalități236

9.2.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități237

9.2.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități237

9.3. Întocmirea balanțelor de verificare.....238

9.4. Balanțele de verificare ale conturilor sintetice245

9.4.1. Balanța de verificare cu o serie de egalități.....	245
9.4.1.1. Balanța de verificare a sumelor	245
9.4.1.2. Balanța de verificare soldurilor	246
9.4.2. Balanța de verificare cu două serii de egalități.....	246
9.4.3. Balanța de verificare cu trei serii de egalități	248
9.4.4. Balanța de verificare cu patru serii de egalități	249
9.5. Balanțele de verificare ale conturilor analitice	251
9.5.1. Balanța de verificare analitică pentru conturile monofuncționale.....	251
9.5.1.1. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu un singur etalon de evidență.....	251
9.5.1.2. Balanța de verificare a conturilor analitice monofuncționale cu două etaloane de evidență.....	252
9.5.2. Balanța de verificare analitică pentru conturile bifuncționale.....	253
9.6. Identificarea erorilor de înregistrare contabilă cu ajutorul bilanțelor de verificare	254
9.7. Întrebări și exerciții de control.....	255

CAPITOLUL X

REALIZAREA CICLULUI CONTABIL..... 258

10.1. Prezentarea etapelor ciclului contabil.....	258
10.2. Foaia de calcul – un instrument contabil	258
10.3. Elaborarea situațiilor financiare.....	262
10.4. Monografie contabilă. prezentarea entității	285
10.4.1. Înființare, denumire, capital	285
10.4.2. Domeniu de activitate.....	286
10.4.3. Structura organizatorică.....	287
10.4.4. Modul de organizare și conducere a contabilității. Circuitul documentelor	287
10.4.5. Întocmirea documentelor contabile a registrelor contabile, a declarațiilor și deconturilor	289
10.4.5.1. Registre contabile	289
10.4.5.2. Documente privind organizarea contabilității imobilizărilor.....	291
10.4.5.3. Documente privind organizarea contabilității materialelor	292
10.4.5.4. Documente privind organizarea contabilității mijloacelor bănești	295
10.4.5.5. Documente privind organizarea contabilității drepturilor salariate	295
10.4.5.6. Documente privind organizarea contabilității cheltuielilor și veniturilor	298

10.4.5.7. Documente privind organizarea contabilității generale	299
10.4.5.8. Documente privind organizarea inventarierii patrimoniului.....	299
10.4.5.9. Gestionarea, folosirea și evidența formularelor cu regim special	301
10.4.5.10. Lucrări de sinteza și raportare financiar-contabilă. Situății financiare	301
BIBLIOGRAFIE.....	303
CHAPTER 1	
THE HISTORY AND EVOLUTION OF ACCOUNTING	305
CHAPTER 2	
ACCOUNTING – A COMPONENT OF THE ECONOMIC SYSTEM OF INFORMATION.....	307
CHAPTER 3	
THE SUBJECT AND METHOD OF ACCOUNTING.....	311
The fundamental principles of accounting (‘generally admitted’)	314
The proceedings of the method of accounting	315
CHAPTER 4	
THE BASIC MODELS REGARDING THE STATE OF PATRIMONY AND THE RESULTS OBTAINED.....	316
The balance sheet – model regarding the state of the patrimony.....	316
Balancing structures regarding the patrimony.....	317
The balancing assets	317
The balancing liabilities	323
Modeling the patrimony through the result account.....	328
CHAPTER 5	
THEORY AND MODEL REGARDING THE ACCOUNT THE ACCOUNTING MECHANISM: THE ANALYSIS, RECORDING AND CONTROL OF TRANSACTIONS INTO ACCOUNTS.....	330
Rules for the functioning of the account	333
The accounting analysis, the accounting formula and items	334
Rectifying a accounting error	336

CHAPTER 6

THE ACCOUNTING DOCUMENTATION 344

The Accounting Journals.....345

CHAPTER 7

THE EVALUATING AND IDENTIFICATION OF THE EQUITY

COMPONENTS IN FINANCIAL REPORTS 349

The evaluation stages in accounting349