

Cuprins

AGRICULTURĂ

Cultura cerealelor	9
Monografia contabilă pentru o cooperativă agricolă	15
Monografie contabilă pentru contractele de arendă	19
Activitatea de acvacultură	24
Creștere curcani	29

ASOCIERE ÎN PARTICIPAȚIE

Asociere în participație între o persoană juridică și o persoană fizică pentru construcția unui imobil	39
Asociere în participație între o microîntreprindere și o persoană fizică autorizată	47
Asociere în participație între două persoane juridice pentru activitatea de consultanță tehnică	50
Contract de asociere în participație între două societăți pentru producția și ambalarea suplimentelor alimentare	53

COMERȚ

Reduceri comerciale primare	61
Reduceri financiare	68
Comerț prin platforme online din alt stat	71
Monografie contabilă activitate de comerț cu aplicarea regimului special pentru bunuri second-hand	76
Avansuri primite și acordate	79

HORECA

Închiriere apartament prin Booking	87
Monografia contabilă a activității hoteliere	90
Impozitarea bacșișului	97
Monografia contabilă a unei agenții de turism	103
Monografie contabilă pentru restaurant care livrează la domiciliul clienților	106

IFN

Credit de la IFN	111
IFN – Înființare și monografie contabilă	115

IFRS

Contabilitatea unei investiții imobiliare și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit	129
Contabilitatea unui activ biologic și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit	135

IMOBILIZĂRI

Cesiune avansuri acordate pentru achiziția unui teren	149
Reevaluarea contabilă a immobilizărilor	153
Cheltuieli de constituire și programe informatice	161
Schimbarea politicii contabile de ținere a evidenței immobilizărilor – trecere de la metoda reevaluării la metoda costului	168
Leasing cu deductibilitate 50%	174
Evaluarea clădirilor în scop fiscal vs reevaluare în scop contabil	178
Vânzare imobile reevaluate	181
Vânzarea cu plata în rate	185
Achiziția și vânzarea de bunuri imobile	189
Achiziție intracomunitară autoturism second-hand	196

ONG

Desfășurarea activităților sportive	205
Parteneriat proiecte	211

PFA

Înregistrarea drepturilor de proprietate intelectuală	219
Normă de venit și drepturi de autor	222
Evidență contabilă în partidă dublă	227

PRODUCȚIE

Retur produse vândute	239
Producție articole îmbrăcăminte	242
Producția de energie electrică – sisteme fotovoltaice	246
Contabilitatea de gestiune a unei măcelării	250
Producție gem de fructe	255

REORGANIZĂRI DE ÎNTRINDERI

Divizare parțială	263
Fuziune prin absorbție	267
Lichidare societate cu autoturism	275
Transfer afacere	282

REZERVE ȘI PROVIZIOANE

Clienți în faliment	291
Provizioane pentru garanții de bună execuție	295
Regimul contabil al rezervei legale	297
Revenirea asupra repartizării profiturilor	300

REZULTATUL EXERCIȚIULUI ȘI BILANȚ

Distribuire dividende din profitul anilor precedenți	307
Repartizarea profitului	310
Erori constatate la inventar	315
Corectarea erorilor din situațiile financiare vs corectarea erorilor contabile	318
Dividende interimare distribuite către o persoană juridică română	324
Tratamentul contabil și fiscal al unei sponsorizării	328

SALARIZARE

Tichete cadou acordate salariaților	337
Procedura de calcul și înregistrare a salariilor	340
Avansuri acordate personalului	348
Diurna acordată pe durata deplasărilor	358

SERVICII

Servicii Uber – monografia contabilă și obligațiile fiscale și declarative	365
Servicii primite de la parteneri din afara UE	369
Servicii de manoperă	371
Servicii vândute sub formă de abonament	375
Participare la un eveniment în alt stat membru	377

Creare programe informatice personalizate	380
Deplasări în interesul clientului	384
Servicii de construcții prestate către nerezidenți în România	392
 SUBVENȚII ȘI CREDITE PE TERMEN LUNG	
Achiziția unui autoturism în leasing cu primă de casare (tichetul Rabla)	401
Subvenții – monografie contabilă și analiză fiscală	403
Fonduri nerambursabile pentru achiziție sistem fotovoltaic (proiect european POIM)	410
Subvenții APIA	412
 TREZORERIE	
Restituirea contravalorii ambalajelor în sistemul RETURO	419
Restricții referitoare la plățile în numerar	422
Bunuri acordate gratuit clienților	425