

CUPRINS

Prefață	15
Abrevieri	19

PARTEA I

CAPITOLUL 1: INTRODUCEREA ÎN BAZELE CONTABILITĂȚII

1.1. Nevoia de contabilitate. Ce este contabilitatea?	24
1.1.1. Definiția contabilității	26
1.1.2. Locul și rolul contabilității în contextul cunoașterii economice	27
1.2. Aria de aplicabilitate a contabilității	28
1.3. Abordare juridică și economică în contabilitate	31
1.3.1. Cadrul juridic al europenizării și internaționalizării contabilității din România	31
1.3.2. Aspecte teoretice privind obiectul contabilității	33
1.4. Metoda contabilității: noțiune, trăsături, procedee, principii	37
1.4.1. Noțiunea de metodă de contabilitate	37
1.4.2. Trăsăturile metodei contabilității	38
1.4.3. Procedeele metodei contabilității	39
1.4.4. Principiile contabilității	43
1.5. Utilizatorii informației contabile și cerințele acestora	47
<i>Pentru examen:</i>	49
<i>Concepte-cheie</i>	49
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	49
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	50
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	53

CAPITOLUL 2: MODELAREA POZIȚIEI FINANCIARE A ÎNȚREPRINDERII PRIN IMAGINI CONTABILE DE SINTEZĂ

2.1. Bilanțul contabil – model privind situația patrimoniului și poziția financiară a întreprinderii	58
2.1.1. Definierea, conținutul, modelele și funcțiile bilanțului	58
2.1.2. Structuri bilanțiere privind patrimoniul	68
2.1.3. Tipuri de modificări bilanțiere	92
2.2. Contul de rezultate (profit și pierdere) și performanța financiară a întreprinderii	94
2.2.1. Conceptul de performanță financiară și structuri calitative	97
2.2.2. Modele (scheme) privind contul de profit și pierdere	101
<i>Pentru examen:</i>	106
<i>Concepte-cheie</i>	106
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	106

<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	107
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	110

**CAPITOLUL 3: TEORIE ȘI MODELE PRIVIND CONTUL
(CONTUL CONTABIL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE)**

3.1. Noțiunea de cont, funcțiile, forma și structura contului	114
3.2. Regulile de funcționare a conturilor	117
3.3. Dubla înregistrare și corespondența conturilor	118
3.4. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. Formula și articolul contabil	121
3.5. Conturile sintetice și analitice și legătura dintre ele	124
3.6. Evidența cronologică și sistematică, ciclul contabil. Închiderea conturilor	125
3.7. Clasificarea conturilor	126
3.8. Planul de conturi general, instrument de normalizare și de structurare a contabilității	127
<i>Pentru examen:</i>	129
<i>Concepte-cheie</i>	129
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	129
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	130
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	132

**CAPITOLUL 4: DOCUMENTELE CONTABILE –
PURTĂTORI DE INFORMAȚII**

4.1. Documentația – procedeu al metodei contabilității	138
4.2. Documentele de evidență contabilă	139
4.2.1. Definiția și importanța documentelor de evidență contabilă	139
4.2.2. Funcțiile documentelor de evidență contabilă	139
4.2.3. Clasificarea documentelor de evidență contabilă	140
4.3. Documentele justificative	141
4.3.1. Conținutul documentelor justificative	141
4.3.2. Întocmirea, prelucrarea, păstrarea și clasarea documentelor justificative	142
4.3.3. Verificarea și corectarea erorilor din documentele justificative	144
4.3.4. Principalele documente privind activitatea contabilă	144
4.4. Registrele de contabilitate și rolul lor	147
4.4.1. Registrul jurnal	148
4.4.2. Registrul Cartea-Mare	149
4.4.3. Registrul – inventar	150
4.5. Formele de înregistrare utilizate în contabilitate	151
4.5.1. Forma de contabilitate „maestru – șah”	152
4.5.2. Forma de contabilitate „pe jurnale”	153
4.5.3. Forma de contabilitate automatizată (informatică)	155

<i>Pentru examen:</i>	156
<i>Concepte-cheie</i>	156
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	156
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	156
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	159

CAPITOLUL 5: EVALUAREA ȘI CALCULAȚIA – PREMISE ALE ÎNREGISTRĂRII TRANZACȚIILOR ÎN CONTABILITATE

5.1. Evaluarea. Noțiunea și principiile evaluării patrimoniuului în contabilitate	162
5.2. Prețurile și tarifele folosite în evaluarea contabilă	165
5.3. Formele de evaluare în contabilitate	167
5.4. Reevaluarea în contabilitate	178
<i>Pentru examen:</i>	179
<i>Concepte-cheie</i>	179
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	179
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	179
<i>Probleme rezolvate</i>	183
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	185

PARTEA a II-a

CAPITOLUL 6: ANALIZA ȘI FUNCȚIONAREA SISTEMULUI DE CONTURI: ÎNREGISTRĂRI ȘI RAPORTĂRI

6.1. Actualizarea conturilor în vederea întocmirii și prezentării situațiilor financiare	190
6.2. Clasa conturilor de bilanț: definire, structuri, documente primare utilizate, tranzații	191
6.2.1. Conturile de capitaluri	192
6.2.2. Conturile de active imobilizate	202
6.2.3. Conturile de stocuri și producție în curs de execuție	206
6.2.4. Conturile de terți	208
6.2.5. Conturile de trezorerie	213
6.2.6. Conturile de regularizare și delimitative	215
6.2.7. Conturile rectificative	218
6.3. Clasa conturilor de rezultate: definire, recunoaștere, clasificare, tranzație	219
6.3.1. Conturile de venituri	220
6.3.2. Conturile de cheltuieli	220
6.3.3. Contul de „Profit și pierdere”	221
<i>Pentru examen:</i>	222
<i>Concepte-cheie</i>	222
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	222
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	223
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	227

**CAPITOLUL 7: BALANȚELE DE VERIFICARE: CONTROLUL
CONTABIL AL ÎNREGISTRĂRII OPERAȚIILOR
ȘI EVENIMENTELOR**

7.1. Noțiunea, importanța și funcțiile balanței de verificare	230
7.2. Clasificarea și întocmirea balanțelor de verificare	232
7.2.1. Balanțele de verificare ale conturilor sintetice	233
7.2.2. Balanțele de verificare ale conturilor analitice	244
7.3. Tipuri de erori relevate și nerelevate de balanța de verificare ...	248
<i>Pentru examen:</i>	250
<i>Concepte-cheie</i>	250
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	250
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	251
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	252

**CAPITOLUL 8: DOCUMENTELE CONTABILE DE SINTEZĂ
ȘI LUCRĂRILE CONTABILE DE ÎNCHIDERE
A EXERCIȚIULUI FINANCIAR**

8.1. Delimitări privind documentele contabile de sinteză	256
8.2. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar din perspectiva continuității activității	258
8.3. Balanța de verificare întocmită după inventarierea întreprinderii din perspectiva prudenței în evaluare	266
8.4. Determinarea rezultatului exercițiului	267
8.5. Repartizarea profitului sau finanțarea pierderii	268
8.6. Redactarea bilanțului contabil, a notelor explicative și a raportului administratorului	270
<i>Pentru examen:</i>	273
<i>Concepte-cheie</i>	273
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	273
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	273
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	275

**CAPITOLUL 9: REALIZAREA CICLULUI
(MONOGRAFIE CONTABILĂ REZOLVATĂ)**

9.1. Prezentarea etapelor ciclului contabil	278
9.2. Exemplu simplificat de monografie privind realizarea ciclului contabil	278
Răspunsuri la grile	321
Anexa I. Planul de conturi general (conform OMFP 1752/2005)	323
Anexa II. Extras din Normele privind întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2008	341
Bibliografie	347

CONTENTS

Foreword	15
Abbreviations	19

PART ONE

CHAPTER I: INTRODUCTION TO ACCOUNTING BASICS

1.1. The need for accounting. What is accounting?	24
1.1.1. The definition of accounting	26
1.1.2. The place and the role of accounting in the context of economic knowledge	27
1.2. The domain of accounting applicability	28
1.3. Juridical and economic approaches to accounting	31
1.3.1. The juridical framework for implementing European and international accounting in Romania	31
1.3.2. Theoretical aspects related to the object of accounting ...	33
1.4. Accounting methodology: concept, features, procedures, principles	37
1.4.1. The concept of method in accounting	37
1.4.2. Methodological features in accounting	38
1.4.3. Methodological procedures in accounting	39
1.4.4. Accounting principles	43
1.5. Accounting data users and their requirements	47
<i>Evaluation database</i>	49
<i>Key concepts</i>	49
<i>Questions and assessments</i>	49
<i>Self-evaluation tests</i>	50
<i>Question samples</i>	53

CHAPTER II: MODELLING COMPANY FINANCIAL POSITION BY MEANS OF SYNTHETIC ACCOUNTING IMAGES

2.1. The accounting balance as the model of patrimonial status and financial position of the company	58
2.1.1. The definition, the content, models and functions of the accounting balance	58
2.1.2. Capital balance structures	68
2.1.3. Types of balance modifications	92
2.2. The result account (profit and loss statement) and company financial performance	94
2.2.1. The concept of financial performance and the qualitative structures	97
2.2.2. Profit and loss statement patterns (schemata)	101
<i>Evaluation database</i>	106
<i>Key concepts</i>	106
<i>Questions and assessments</i>	106
<i>Self-evaluation tests</i>	107
<i>Question samples</i>	110

**CHAPTER III: THEORETICAL ISSUES AND MODELS OF ACCOUNT
(THE ACCOUNT AND THE DOUBLE RECORD)**

3.1. The concept of account, its functions, form and structure	114
3.2. Account functioning rules	117
3.3. The double record and account correspondence	118
3.4. Accounting analysis of economic and financial operations. Accounting formula and entry	121
3.5. Synthetic and analytic accounts and their connection	124
3.6. Chronological and systemic records; the accounting cycle. Account closing	125
3.7. Classification of accounts	126
3.8. The general plan of accounts as an instrument of accounting normalisation and structuring	127
<i>Evaluation database</i>	129
<i>Key concepts</i>	129
<i>Questions and assessments</i>	129
<i>Self-evaluation tests</i>	130
<i>Question samples</i>	132

**CHAPTER IV: ACCOUNTING DOCUMENTS
AS INFORMATION CARRIERS**

4.1. Documentation – an accounting methodological procedure	138
4.2. Accounting record documents	139
4.2.1. Definition and importance of accounting record documents	139
4.2.2. Functions of accounting record documents	139
4.2.3. Classification of accounting record documents	140
4.3. Justifying documents	141
4.3.1. The content of justifying documents	141
4.3.2. The elaboration, processing, archiving and classifying of justifying documents	142
4.3.3. Error verification and correction for justifying documents	144
4.3.4. The main documents regarding accounting activity	146
4.4. Accounting registers and their role	147
4.4.1. The current registry	148
4.4.2. The general registry	149
4.4.3. The inventory registry	150
4.5. Registration forms used in accounting	151
4.5.1. The “chess-master” accounting form	152
4.5.2. The “registry-based” accounting form	153
4.5.3. The automated (based on information technology) account- ing form	155

<i>Evaluation database</i>	156
<i>Key concepts</i>	156
<i>Questions and assessments</i>	156
<i>Self-evaluation tests</i>	156
<i>Question samples</i>	159

CHAPTER V: EVALUATION AND CALCULUS AS PREREQUISITES OF TRANSACTION RECORD IN ACCOUNTING

5.1. Evaluation. The concept and principles of patrimony evaluation in accounting	162
5.2. Prices and charges used in accounting evaluation	165
5.3. Evaluation forms in accounting	167
5.4. Revaluation in accounting	178
<i>Evaluation database</i>	179
<i>Key concepts</i>	179
<i>Questions and assessments</i>	179
<i>Self-evaluation tests</i>	179
<i>Question samples</i>	185

PART TWO

CHAPTER VI: THE ANALYSIS AND FUNCTIONING OF THE ACCOUNT SYSTEM: RECORDS AND REPORTS

6.1. Account updating for the elaboration and presentation of financial statements	190
6.2. The balance account class: definition, structures, primary documents used and transactions	191
6.2.1. Capital accounts	192
6.2.2. Immobilised asset accounts	202
6.2.3. Inventory and ongoing production accounts	206
6.2.4. Third-party accounts	208
6.2.5. Treasury accounts	213
6.2.6. Regularising and delimiting accounts	215
6.2.7. Rectifying accounts	218
6.3. The result account class: definition, identification, classification and transaction	219
6.3.1. Income accounts	220
6.3.2. Expense accounts	220
6.3.3. The “profit and loss” statement	221
<i>Evaluation database</i>	222
<i>Key concepts</i>	222
<i>Questions and assessments</i>	222
<i>Self-evaluation tests</i>	223
<i>Question samples</i>	227

**CHAPTER VII: THE VERIFICATION BALANCE:
THE ACCOUNTING CONTROL OF OPERATION
AND EVENT REGISTRATION**

7.1. The concept of verification balance, its importance and functions	230
7.2. The verification balance – classification and elaboration	232
7.2.1. The verification balance of synthetic accounts	233
7.2.2. The verification balance of analytic accounts	244
7.3. Types of errors revealed and not revealed by the verification balance	248
<i>Evaluation database</i>	250
<i>Key concepts</i>	250
<i>Questions and assessments</i>	250
<i>Self-evaluation tests</i>	251
<i>Question samples</i>	252

**CHAPTER VIII: DOCUMENTS OF ACCOUNTING SYNTHESIS
AND ACCOUNTING OPERATIONS FOR CLOSING
THE FINANCIAL EXERCISE**

8.1. Delimiting the documents of accounting synthesis	256
8.2. The accounting operations for closing the financial exercise from the perspective of activity continuity	258
8.3. The elaboration of the verification balance after the company inventory from an evaluation precaution perspective	266
8.4. Establishing the result of the exercise	267
8.5. Profit distribution or loss refunding	268
8.6. The elaboration of the accounting balance, of the annotations and of the administrator’s report	270
<i>Evaluation database</i>	273
<i>Key concepts</i>	273
<i>Questions and assessments</i>	273
<i>Self-evaluation tests</i>	273
<i>Question samples</i>	275

**CHAPTER IX: THE ACCOMPLISHMENT OF THE ACCOUNTING
CYCLE (SOLVED ACCOUNTING MONOGRAPH)**

9.1. Presenting the stages of the accounting cycle	278
9.2. A simplified example of monograph regarding the accomplish- ment of the accounting cycle	278
Grid-test keys	321
Annex I. The General Plan of Accounts (according to OMFP 1752/2005).....	323
Annex II. Extract from the Norms regarding the financial situations reports on 31 st Dec. 2008	341
Bibliography	347

© Editura Fundației *România de Mâine*, 2009

Editură acreditată de *Ministerul Educației, Cercetării și Inovării*
prin *Consiliul Național al Cercetării Științifice din Învățământul Superior*.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
MARINICĂ DOBRIN

Contabilitate, baze și proceduri. O abordare integrată modernă, Ediția a III-a revăzută și adăugită / Marinică Dobrin, Editura Fundației *România de Mâine*, București, 2009

Bibliogr.

ISBN 978-973-163-437-1

657(075.8)

Reproducerea integrală sau fragmentară, prin orice formă și prin orice mijloace tehnice, este strict interzisă și se pedepsește conform legii.

*Răspunderea pentru conținutul și originalitatea textului revine
exclusiv autorului/autorilor.*

Redactor: Octavian CHEȚAN
Tehnoredactor: Vasilichia IONESCU
Marcela OLARU
Coperta: Marilena BALAN

Bun de tipar: 31.03.2009; Coli tipar: 22
Format: 16/61x86

Editura Fundației *România de Mâine*
Bulevardul Timișoara nr.58, București, Sector 6
Tel./Fax: 021/444.20.91; www.spiruharet.ro
e-mail: editurafrm@yahoo.com