

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	42
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 ÎNTREPRINDERII PRIN IMAGINI CONTABILE DE SINTEZĂ

2.1. Bilanțul contabil – model privind situația patrimoniului și poziția financiară a întreprinderii	58
2.1.1. Definierea, conținutul și modele privind bilanțul contabil	58
2.1.2. Structuri bilanțiere privind patrimoniul	63
2.1.3. Tipuri de modificări bilanțiere	86
2.2. Contul de rezultate (profit și pierdere) și performanța financiară a întreprinderii	88
2.2.1. Conceptul de performanță financiară și structuri calitative	88
2.2.2. Modele (scheme) privind contul de profit și pierdere	92

<i>Pentru examen:</i>	95
<i>Concepte-cheie</i>	95
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	95
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	96
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	99
CAPITOLUL 3: TEORIE ȘI MODELE PRIVIND CONTUL (CONTUL CONTABIL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE)	
3.1. Noțiunea de cont, funcțiile, forma și structura contului	102
3.2. Regulile de funcționare a conturilor	105
3.3. Dubla înregistrare și corespondența conturilor	106
3.4. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. Formula și articolul contabil	109
3.5. Conturile sintetice și analitice și legătura dintre ele	112
3.6. Evidența cronologică și sistematică, ciclul contabil. Închiderea conturilor	113
3.7. Clasificarea conturilor	114
3.8. Planul de conturi general, instrument de normalizare și de structurare a contabilității	115
<i>Pentru examen:</i>	117
<i>Concepte-cheie</i>	117
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	117
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	118
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	120
CAPITOLUL 4: DOCUMENTELE CONTABILE – PURTĂTORI DE INFORMAȚII	
4.1. Documentația – procedeu al metodei contabilității	126
4.2. Documentele de evidență contabilă	127
4.2.1. Definiția și importanța documentelor de evidență contabilă	127
4.2.2. Funcțiile documentelor de evidență contabilă	127
4.2.3. Clasificarea documentelor de evidență contabilă	128
4.3. Documentele justificative	129
4.3.1. Conținutul documentelor justificative	129
4.3.2. Întocmirea, prelucrarea, păstrarea și clasarea documentelor justificative	130
4.3.3. Verificarea și corectarea erorilor din documentele justificative	132
4.3.4. Principalele documente privind activitatea contabilă	134
4.4. Registrele de contabilitate și rolul lor	135
4.4.1. Registrul jurnal	136
4.4.2. Registrul Cartea-Mare	137
4.4.3. Registrul – inventar	138

4.5. Formele de înregistrare utilizate în contabilitate	139
4.5.1. Forma de contabilitate „maestru – șah”	140
4.5.2. Forma de contabilitate „pe jurnale”	141
4.5.3. Forma de contabilitate automatizată (informatică)	143
<i>Pentru examen:</i>	144
<i>Concepte-cheie</i>	144
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	144
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	144
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	147

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

5.1. Evaluarea. Noțiunea și principiile evaluării patrimoniului în contabilitate	150
5.2. Prețurile și tarifele folosite în evaluarea contabilă	153
5.3. Formele de evaluare în contabilitate	155
5.4. Reevaluarea în contabilitate	166
<i>Pentru examen:</i>	167
<i>Concepte-cheie</i>	167
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	167
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	167
<i>Probleme rezolvate</i>	171
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	173

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	178
6.2. Clasa conturilor de bilanț: defnire, structuri, documente primare utilizate, tranzacții	179
6.2.1. Conturile de capitaluri	180
6.2.2. Conturile de active imobilizate	190
6.2.3. Conturile de stocuri și producție în curs de execuție	195
6.2.4. Conturile de terți	196
6.2.5. Conturile de trezorerie	201
6.2.6. Conturile de regularizare și delimitative	203
6.2.7. Conturile rectificative	206
6.3. Clasa conturilor de rezultate: defnire, recunoaștere, clasificare, tranzacție	207
6.3.1. Conturile de venituri	208
6.3.2. Conturile de cheltuieli	208
6.3.3. Contul de „Profit și pierdere”	209

<i>Pentru examen:</i>	210
<i>Concepte-cheie</i>	210
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	210
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	211
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	215
CAPITOLUL 7. BALANȚELE DE VERIFICARE: CONTROLUL CONTABIL AL ÎNREGISTRĂRII OPERAȚIILOR ȘI EVENIMENTELOR	
7.1. Noțiunea, importanța și funcțiile balanței de verificare	218
7.2. Clasificarea și întocmirea balanțelor de verificare	218
7.2.1. Balanțele de verificare ale conturilor sintetice	221
7.2.2. Balanțele de verificare ale conturilor analitice	232
7.3. Tipuri de erori relevate și nerelevate de balanța de verificare ...	236
<i>Pentru examen:</i>	238
<i>Concepte-cheie</i>	238
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	238
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	239
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	240
CAPITOLUL 8: DOCUMENTELE CONTABILE DE SINTEZĂ ȘI LUCRĂRILE CONTABILE DE ÎNCHIDERE A EXERCITIULUI FINANCIAR	
8.1. Delimitări privind documentele contabile de sinteză	244
8.2. Lucrările contabile de închidere a exercițiului financiar din perspectiva continuității activității	246
8.3. Balanța de verificare întocmită după inventarierea întreprinderii din perspectiva prudenței în evaluare	254
8.4. Determinarea rezultatului exercițiului	255
8.5. Repartizarea profitului sau finanțarea pierderii	256
8.6. Redactarea bilanțului contabil	258
<i>Pentru examen:</i>	259
<i>Concepte-cheie</i>	259
<i>Întrebări și teme de reflecție</i>	259
<i>Teste-grilă de autocontrol</i>	259
<i>Probleme propuse spre rezolvare</i>	261
CAPITOLUL 9: REALIZAREA CICLULUI (MONOGRAFIE CONTABILĂ REZOLVATĂ)	
9.1. Prezentarea etapelor ciclului contabil	264
9.2. Exemplu simplificat de monografie privind realizarea ciclului contabil	264
Răspunsuri la grile	307
Planul de conturi general (conform OMFP 1752/2005)	308
Bibliografie	326

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	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	42
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, contents and models of accounting balance	58
2.1.2. Capital balance structures	63
2.1.3. Types of balance modifications	86
2.2. The result account (profit and loss statement) and company financial performance	88
2.2.1. The concept of financial performance and the qualitative structures	88
2.2.2. Profit and loss statement patterns (schemata)	92

<i>Evaluation database</i>	95
<i>Key concepts</i>	95
<i>Questions and assessments</i>	95
<i>Self-evaluation tests</i>	96
<i>Question samples</i>	99
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	102
3.2. Account functioning rules	105
3.3. The double record and account correspondence	106
3.4. Accounting analysis of economic and financial operations. Accounting formula and entry	109
3.5. Synthetic and analytic accounts and their connection	112
3.6. Chronological and systemic records; the accounting cycle. Account closing	113
3.7. Classification of accounts	114
3.8. The general plan of accounts as an instrument of accounting normalisation and structuring	115
<i>Evaluation database</i>	117
<i>Key concepts</i>	117
<i>Questions and assessments</i>	117
<i>Self-evaluation tests</i>	118
<i>Question samples</i>	120
CHAPTER IV: ACCOUNTING DOCUMENTS AS INFORMATION CARRIERS	
4.1. Documentation – an accounting methodological procedure	126
4.2. Accounting record documents	127
4.2.1. Definition and importance of accounting record documents	127
4.2.2. Functions of accounting record documents	127
4.2.3. Classification of accounting record documents	128
4.3. Justifying documents	129
4.3.1. The contents of justifying documents	129
4.3.2. The elaboration, processing, archiving and classifying of justifying documents	130
4.3.3. Error verification and correction for justifying documents	132
4.3.4. The main documents regarding accounting activity	134
4.4. Accounting registers and their role	135
4.4.1. The current registry	136
4.4.2. The general registry	137
4.4.3. The inventory registry	138

4.5. Registration forms used in accounting	139
4.5.1. The “chess-master” accounting form	140
4.5.2. The “registry-based” accounting form	141
4.5.3. The automated (based on information technology) accounting form	143
<i>Evaluation database</i>	144
<i>Key concepts</i>	144
<i>Questions and assessments</i>	144
<i>Self-evaluation tests</i>	144
<i>Question samples</i>	147

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

5.1. Evaluation. The concept and principles of patrimony evaluation in accounting	150
5.2. Prices and charges used in accounting evaluation	153
5.3. Evaluation forms in accounting	155
5.4. Revaluation in accounting	156
<i>Evaluation database</i>	167
<i>Key concepts</i>	167
<i>Questions and assessments</i>	167
<i>Self-evaluation tests</i>	167
<i>Question samples</i>	171

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	178
6.2. The balance account class: definition, structures, primary documents and transactions	179
6.2.1. Capital accounts	180
6.2.2. Immobilised asset accounts	190
6.2.3. Inventory and ongoing production accounts	194
6.2.4. Third-party accounts	196
6.2.5. Treasury accounts	201
6.2.6. Regularising and delimiting accounts	203
6.2.7. Rectifying accounts	206
6.3. The result account class: definition, identification, classification and transaction	207
6.3.1. Income accounts	208
6.3.2. Expense accounts	208
6.3.3. The “profit and loss” statement	207

<i>Evaluation database</i>	210
<i>Key concepts</i>	210
<i>Questions and assessments</i>	210
<i>Self-evaluation tests</i>	211
<i>Question samples</i>	215
CHAPTER VII: THE VERIFICATION BALANCE: THE ACCOUNTING CONTROL OF OPERATION AND EVENT REGISTRATION	
7.1. The concept of verification balance, its importance and functions	218
7.2. The verification balance – classification and elaboration	220
7.2.1. The verification balance of synthetic accounts	221
7.2.2. The verification balance of analytic accounts	232
7.3. Types of errors revealed and not revealed by the verification balance	236
<i>Evaluation database</i>	238
<i>Key concepts</i>	238
<i>Questions and assessments</i>	238
<i>Self-evaluation tests</i>	239
<i>Question samples</i>	240
CHAPTER VIII: DOCUMENTS OF ACCOUNTING SYNTHESIS AND ACCOUNTING OPERATIONS FOR CLOSING THE FINANCIAL EXERCISE	
8.1. Delimiting the documents of accounting synthesis	244
8.2. The accounting operations for closing the financial exercise in the activity continuity perspective	246
8.3. The elaboration of the verification balance after the company inventory from an evaluation precaution perspective	254
8.4. Establishing the result of the exercise	255
8.5. Profit distribution or loss refunding	256
8.6. The elaboration of the accounting balance	258
<i>Evaluation database</i>	259
<i>Key concepts</i>	259
<i>Questions and assessments</i>	259
<i>Self-evaluation tests</i>	259
<i>Question samples</i>	261
CHAPTER IX: THE ACCOMPLISHMENT OF THE ACCOUNTING CYCLE (THE SOLVED ACCOUNTING MONOGRAPH)	
9.1. Presenting the stages of the accounting cycle	264
9.2. A simplified example of monograph regarding the accomplish- ment of the accounting cycle	264
Grid-test keys	307
The General Plan of Accounts (according to OMFP 1752/2005)	308
Bibliographical References	326