

# CONTABILITATE FINANCIARĂ

Titulari de curs:

**Conf.univ.dr. Constantin TOMA**

**Prof.univ.dr. Mihai CARP**

**Conf.univ.dr. Ciprian APOSTOL**

**Conf.univ.dr. Ionela Corina CHERSAN**

**Conf.univ.dr. Maria GROSU**

**Conf.univ.dr. Maria Carmen HUIAN**

**Conf.univ.dr. Daniela MARDIROS**

**Prof.univ.dr. Ioan Bogdan ROBU**

**Birou: B 608;**

**Email: [mihai.carp@feaa.uaic.ro](mailto:mihai.carp@feaa.uaic.ro)**



# Evaluare

- *EVP – 50%* (fără condiție de min. 5):
  - Test 1 (Săptămâna 8) – 40% - clasic;
  - Test 2 (Săptămâna 12) – 40% - mixt;
  - Activitate seminar – 20%
- *Examen în sesiune – 50%* (grilă)

## Bibliografie obligatorie:

1. Toma, C., *Contabilitate financiară*, Ediția a III-a, revizuită și adăugită, Ed. TipoMoldova, Iași, 2018
2. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare
3. *Legea contabilității nr. 82/1991*, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 265/27.12.1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454 din 18/06/2008, cu modificările și completările ulterioare,
4. Dumitrean, E., Toma, C., coordonatori, ș.a., *Contabilitate financiară. Teste grilă rezolvate. Aplicații practice*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2013
5. Pânteă, I.P., Bodea, Gh., *Contabilitatea financiară*, Ed. Intelcredo, Deva, 2014

## Bibliografie suplimentară:

- 6) Dumitrean, E., *Contabilitate financiară*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2008
- 7) Feleagă, L., Feleagă, N., *Contabilitate financiară. O abordare europeană și internațională*, Ediția a doua, Vol. 1 și 2, Ed. Economică, București, 2007
- 8) Istrate, C., *Contabilitatea nu-i doar pentru contabili! Cum să transformi balanța și bilanțul în instrumente prietenoase*, Ed. Evrika Publishing, București, 2016
- 9) Mătiș, D., Pop, A., *Contabilitate financiară*, Ediția a III-a, Ed. Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2010
- 10) Ristea, M., Dumitru, C.G., Ioanăș, C., Irimescu, A., *Contabilitatea societăților comerciale*, vol. 1 și 2, Ed. Universitară, București, 2009
- 11) Staicu, C., Sandu, M., Ionescu, I., *Contabilitate financiară: abordare în context european și internațional*, Vol. I și II, Ed. Universitaria, Craiova, 2009
- 12) \* IASB, *Standardele Internaționale de Raportare Financiară®*, Norme oficiale emise la 1 ianuarie, 2015/2013, Partea A Cadrul general conceptual și dispoziții, Ed. CECCAR, București, 2015/2013
- 13) \* IASB, *Standardele Internaționale de Raportare Financiară®*, Norme oficiale emise la 1 ianuarie, 2015/2013, Partea B Documente care însoțesc Standardele, Ed. CECCAR, București, 2015/2013)
- 14) \* Legea nr. 227/8.09.2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare ([http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Legislatie\\_R/Cod\\_fiscal\\_norme\\_2015.htm](http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Legislatie_R/Cod_fiscal_norme_2015.htm))

# Planul cursului:

*Cap.1 Concepte de bază în contabilitatea financiară*

*Cap. 2 Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție*

*Cap. 3 Contabilitatea operațiilor de decontare cu terții*

*Cap.4 Contabilitatea operațiilor de trezorerie*

*Cap.4 Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor*

# Cap.1 Concepte de bază în contabilitatea financiară

1.1. Contabilitatea financiară-componentă de bază a contabilității întreprinderii

1.2. Utilizatorii informațiilor financiar-contabile și necesitățile lor informaționale

1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare

1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară

1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare



## ***1.1. Contabilitatea financiară- componentă de bază a contabilității întreprinderii***

# Secțiunile contabilității

## - Sistemul contabil dualist -

### Contabilitatea financiară (*informații publice*):

- are la bază ***norme unitare*** privind organizarea și conducerea acesteia, ***obligatorii*** pentru toate entitățile;
- are ca obiectiv principal furnizarea informațiilor necesare, atât ***pentru necesitățile proprii, cât și în relațiile cu terții.***

### Contabilitatea de gestiune (*informații confidențiale*):

- se organizează de către fiecare entitate (***obligatoriu***), ***în funcție de specificul activității și necesitățile proprii;***
- are ca obiective principale: ***calcularea costurilor; stabilirea rezultatelor și a rentabilității*** produselor, lucrărilor și serviciilor executate; ***întocmirea bugetelor*** pe feluri de activități, ***urmărirea și controlul executării*** acestora – pentru fundamentarea ***deciziilor*** privind gestiunea unității.



# Situațiile financiare anuale

**bilanțul (A, D, CP);**

**contul de profit și pierdere (V, Ch);**

**situația modificărilor capitalului propriu (CP);**

**situația fluxurilor de trezorerie (Î, Pl);**

**notele explicative la situațiile financiare anuale (explicații)**

***Este obligatorie prezentarea tuturor componentelor?***

***Depinde de dimensiunea entității!!!***

# Cum sunt clasificate entitățile?

## Criterii de mărime privind componentele situațiilor financiare:

- -total active:
- -cifră de afaceri netă
- -număr mediu de salariați



Microentități



Entități mici



Entități mijlocii  
și mari

# Microentitățile

*Nu depășesc* limitele a cel puțin *două* din următoarele criterii:

total active: 1.500.000 lei,

cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei,

număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10

Întocmesc:

bilanțul prescurtat;

contul de profit și pierdere;

informații suplimentare.

# Entitățile mici

*Nu depășesc* limitele a cel puțin *două* din următoarele criterii:

total active: **17.500.000 lei**,

cifră de afaceri netă:  
**35.000.000 lei**,

număr mediu de salariați în  
cursul exercițiului financiar: **50**

Întocmesc:

bilanțul prescurtat;

contul de profit și pierdere;

notele explicative la situațiile  
financiare anuale prescurtate  
(explicații)

**optional** – SMCP, SFT

# Entitățile mijlocii și mari

*Depășesc* limitele a cel puțin *două*  
din următoarele criterii:

total active: 17.500.000 lei,

cifră de afaceri netă: 35.000.000  
lei,

număr mediu de salariați în  
cursul exercițiului financiar: 50

Întocmesc:

**setul complet**

# Structurile bilanțului

## – poziția financiară -

- **Activul** reprezintă *o resursă controlată* de către entitate ca rezultat al unor *evenimente trecute*, de la care se așteaptă să genereze *beneficii economice viitoare* pentru entitate și al cărei *cost poate fi evaluat în mod credibil*.
- **Datoria** reprezintă *o obligație actuală* a întreprinderii ce decurge din *evenimente trecute* și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte *o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice*.
- **Capitalul propriu** reprezintă interesul rezidual al acționarilor *în activele unei întreprinderi după deducerea tuturor datoriilor sale*.

# Structurile contului de profit și pierdere

## - performanța -

- **Veniturile** constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori descreșteri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.
- **Cheltuielile** constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

**Beneficiile economice** reprezintă *potențialul* de a contribui, direct sau indirect, la *fluxul de numerar* sau *echivalente de numerar* către entitate. Această contribuție se reflectă fie sub forma *creșterii intrărilor* de numerar, fie sub forma *reducerii ieșirilor de numerar*, de exemplu, prin *reducerea costurilor de producție*.



## ***1.2. Utilizatorii informațiilor financiar-contabile și necesitățile lor informaționale***



# Utilizatorii de informații financiar-contabile:

- investitori prezenți și potențiali;
- creditori:
  - creditorii financiari;
  - furnizorii și alți creditori comerciali;
  - angajații;
  - clienții;
  - instituțiile statului și alte autorități etc.





### ***1.3. Caracteristicile calitative ale informațiilor din situațiile financiare***

# Caracteristicile calitative fundamentale ale informațiilor din situațiile financiare :

## ► **Relevanța :**

- ❖ valoare predictivă;
- ❖ valoare de confirmare;
- ❖ prag de semnificație.

## ► **Reprezentarea exactă-** informații:

- ❖ Complete;
- ❖ Neutre;
- ❖ Fără erori.

Caracteristicile calitative *care amplifică*  
utilitatea informațiilor relevante și reprezentate  
exact:

- **Comparabilitate;**
- **Verificabilitatea;**
- **Oportunitatea;**
- **Inteligibilitatea.**





## ***1.4. Principiile aplicabile în contabilitatea financiară***

# Principiile aplicabile în contabilitatea financiară:

1

- *Principiul continuității activității*

2

- *Principiul permanenței metodelor*

3

- *Principiul prudenței*

4

- *Principiul contabilității de angajamente*

5

- *Principul intangibilității*



# Principiile aplicabile în contabilitatea financiară:

6

- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii*

7

- *Principiul necompensării*

8

- *Principiul privind contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză*

9

- *Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție*

10

- *Principiul pragului de semnificație*



## ***1.5. Reguli generale de evaluare a elementelor din situațiile financiare***



## Reguli de evaluare a elementelor din bilanț:

*La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare:*

- la *cost de achiziție* - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la *cost de producție* - pentru bunurile produse în entitate;
- la *valoarea de aport*, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- la *valoarea justă* - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere;
- la *valoarea nominală* – creanțe și datorii.

# Reguli de evaluare a elementelor din bilanț:

## Evaluarea la *inventar* și la prezentarea elementelor în bilanț

- *Evaluarea cu ocazia inventarierii* se face la *valoarea actuală* a fiecărui element, denumită și *valoare de inventar*, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.
- *La închiderea exercițiului* financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la *valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii*.

*La data ieșirii din entitate sau la darea în consum* bunurile se evaluează și se scad din gestiune la *valoarea lor de intrare*.

# Recapitulare:

- ➡ Regulile de funcționare ale conturilor
- ➡ Clasificarea conturilor (active, datorii, capitaluri proprii, de regularizare, rectificative...)
- ➡ Egalitățile bilanțiere/egalitățile contabile