

Cuprins

AGRICULTURĂ

Arendă plătită în bani sau în natură	9
Subvenție pentru utilaje agricole	12
Puieti de brad destinați plantării și vânzării ulterioare	15
Utilizare parte din recoltă pentru sămânță	18
Creșterea vitelor de carne în scopul revânzării	22

ASOCIERE ÎN PARTICIPAȚIE

Construire bloc de locuințe – Asociere participație	33
Jocuri de noroc – Asociere în participație	40
Restaurant tip Fast-Food – Asociere în participație	42
Asociere între plătitor și neplătitor de TVA	46
Parteneriat public-privat	52

COMERȚ

Comerț online cu produse precum cafea, ceai și ciocolată caldă	61
Vânzare produse pe platformă Emag Market Place Ungaria	74
Vânzare mărfuri prin platforma online	78
Comerț cu amănuntul – Metoda de evaluare a stocurilor	80
Reduceri comerciale – Comerț cu amănuntul	84
Achiziții intracomunitare de bunuri în cazul unui neplătitor de TVA	86
Achiziție utilaje cu decontare în funcție de cursul unei valute	91
Vânzări/achiziții cu plata în rate	97

FONDURI NERAMBURSABILE

Achiziție atoturism electric – Finanțare de la AFM	107
Fonduri nerambursabile cu cofinanțare	110
Achiziție utilaje din fonduri nerambursabile	114
Achiziția de echipamente – softuri din fonduri europene	116
Achiziții echipamente și servicii IT suportate din subvenții	119

HORECA

Închiriere apartament pe litoral prin Booking	127
Agenție de turism	129
Contracte de administrare imobile	131
Monografie contabilă pentru activitatea de catering	134
Restaurant cu vânzări la domiciliu	139

IFN

Credit de la IFN	149
IFN – Înființare și monografie contabilă	152

IFRS

Contabilitatea unei investiții imobiliare și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit	159
Contabilitatea unui activ biologic și tratamentul fiscal din punctul de vedere al impozitului pe profit	165

IMOBILIZĂRI

Rate leasing înregistrate eronat – Corectarea erorilor contabile	171
Achiziție clădire în leasing financiar	176
Cedarea bunurilor – imobile vechi	179
Vânzare imobile încadrate ca investiții imobiliare	186
Trecerea de la metoda reevaluării la metoda costului	191

ONG

Determinarea impozitului pe profit de către o organizație fără scop patrimonial	199
Sponsorizări și donații în activitatea asociațiilor fără scop patrimonial	207

PFA

PFA normă de venit și venituri din drepturi de autor – Obligații declarative și de plată	213
Întreprindere individuală cu două activități	215

PRODUCȚIE

Înregistrare producție energie eoliană	219
Casare stocuri de materii prime și materiale	222

Materii prime trimise în custodie	226
Construcție bloc de locuințe – Tratat contabil	229
Activitate de producție în cazul unei societăți neplătitoare de TVA	235
REORGANIZĂRI DE ÎNTREPRINDERI	
Transfer afacere	243
Lichidare voluntară societate pe acțiuni	247
Divizare parțială – Transmiterea părții către o altă societate constituită în acest scop	249
Cesionare creanță	253
Fuziune prin absorbție	255
Lichidare societate – Transfer imobil în contul împrumutului	263
REZERVE ȘI PROVIZIOANE	
Creanțe incerte – Deductibilitate cheltuieli	273
Rezervă legală – Regim contabil	276
Provizioane și cheltuieli suplimentare pentru garanții de bună execuție	278
Repartizare dividende fără constituire rezervă legală	280
REZULTATUL EXERCITIULUI ȘI BILANȚ	
Dividende interimare plătite în decembrie 2020	285
Erori constatate la inventar – Mijloc fix înregistrat la mărfuri	287
Distribuire dividende din profitul anilor precedenți	290
Repartizarea profitului	292
SALARIZARE	
Avantaje de natură salarială	301
Indemnizație șomaj tehnic – Înregistrare și declarare	303
Procedura de calcul și înregistrare a salariilor	307
Sumă plătită în plus – Recuperarea pagubei	312
SERVICII	
Servicii de transport prin platforma Uber	317
Achiziție licență SAGA – Monografie contabilă	321

Servicii curierat	323
Servicii închiriere bun imobil – utilități incluse în tariful de închiriere	325
Refacturare costuri către client	331
Servicii cu ciclu lung de fabricație	338