

---

## CUPRINS

---

<b>Cuvânt introductiv</b> .....	11
---------------------------------	----

### CAPITOLUL I

<b>CE ESTE, CUM ESTE ȘI PENTRU CINE ESTE ORGANIZATĂ CONTABILITATEA?</b> .....	12
1.1 Ce este contabilitatea? .....	13
1.2 Cine trebuie să-și organizeze contabilitate proprie? .....	14
1.3 Cum este organizată contabilitatea? .....	16
1.3.1 Contabilitatea ca sistem de informare și asistare a deciziilor .....	16
1.3.2 Ce reprezintă tehnica partidei duble? .....	17
1.3.3 O distincție necesară: contabilitate financiară/contabilitate de gestiune .....	17
1.3.4 Organizarea sistemului contabil: abordare monistă/abordare dualistă .....	18
1.4 Pentru cine este organizată contabilitatea? .....	19
1.4.1 Utilizatori interni și utilizatori externi de informații contabile... ..	20
1.4.2 Managerii între responsabilitatea întocmirii și necesitatea utilizării informațiilor contabile .....	21
1.4.3 Investitorii actuali și potențiali .....	22
1.4.4 Creditorii financiari .....	22
1.4.5 Furnizorii și alți creditori comerciali .....	23
1.4.6 Clienții .....	23
1.4.7 Statul și instituțiile sale .....	23

1.4.8 Salariații .....	24
1.4.9 Publicul.....	24
1.4.10 Utilizatorii profesioniști .....	24

## CAPITOLUL II

<b>SITUAȚIILE FINANCIARE: DEFINIREA, RECUNOAȘTEREA ȘI MODIFICAREA ELEMENTELOR DIN SITUAȚIILE FINANCIARE .....</b>	<b>26</b>
2.1 Care este legătura dintre întreprindere și contabilitate? .....	27
2.1.1 Noțiunea de întreprindere.....	27
2.1.2 Noțiunea de entitate .....	29
2.1.3 Principiul entității.....	29
2.2 Ce sunt și care sunt situațiile financiare? .....	31
2.3 Elementele din situațiile financiare și egalitatea partidei duble.....	33
2.3.1 Bilanțul și elementele sale constitutive .....	33
2.3.2 Definiția și recunoașterea elementelor din situațiile financiare ...	36
2.3.2.1 Definiția și recunoașterea activelor .....	36
2.3.2.2 De ce are întreprinderea datorii? .....	37
2.3.2.3 Capitalurile proprii sau situația netă .....	38
2.3.2.4 Cum cresc capitalurile proprii? .....	40
2.3.2.5 Când constatăm că întreprinderea are profit sau pierdere? ...	40
2.3.3 Cum modifică tranzacțiile economice elementele din situațiile financiare.....	41
2.3.4 Aspecte de fond și de formă în măsurarea performanței.....	51
2.3.5 Dublul calcul al rezultatului sau despre legătura dintre bilanț și contul de profit și pierdere.....	55
2.3.6 Sinteza influenței operațiilor și tranzacțiilor asupra elementelor din situațiile financiare.....	56
2.3.7 Situația fluxurilor de trezorerie – un răspuns relevant la întrebarea „Ce am făcut cu banii?” .....	59

2.3.7.1 Definierea trezoreriei .....	60
2.3.7.2 De la contabilitatea de casă la contabilitatea de angajamente.....	61
2.3.7.3 Paradoxul (aparent) al imaginilor contabile.....	62
2.3.7.4 Tabloul fluxurilor de trezorerie .....	64
2.3.8 Concluzii – spre o teorie contabilă de tip normativ .....	66

### **CAPITOLUL III**

#### **METODA CONTABILĂ: ANALIZA, ÎNREGISTRAREA, STOCAREA ȘI CONTROLUL INFORMAȚIILOR CONTABILE ...**

 68

3.1 O scurtă incursiune în istoria contabilității .....	69
3.2 Contul: rol, formă, structură și reguli de funcționare.....	72
3.2.1 Reguli de funcționare ale conturilor .....	76
3.2.1.1 Reguli de funcționare ale conturilor permanente .....	77
3.2.1.2 Reguli de funcționare ale conturilor temporare .....	80
3.3 Analiza contabilă și dubla înregistrare a operațiilor .....	81
3.4 Principiul justificării faptelor. Documentele justificative. Documente și registrul contabil .....	90
3.5 Balanța de verificare .....	100
3.6 Ciclul contabil .....	102

### **CAPITOLUL IV**

#### **PRINCIPII ȘI REGULI DE CUANTIFICARE A ELEMENTELOR DIN SITUAȚIILE FINANCIARE .....**

 110

4.1 Principiul cuantificării monetare.....	111
4.2 Ce înseamnă a cuantifica? .....	112
4.2.1 Când cuantificăm? .....	112
4.2.2 Ce valoare atribuim elementelor cuantificate? .....	113

4.3	Principiul costului istoric .....	113
4.3.1	Ce este costul istoric? .....	114
4.3.2	Avantajele și limitele costului istoric .....	114
4.4	Principiul prudenței .....	115
4.4.1	Ce este prudența? .....	116
4.5	Momentele evaluării în contabilitate.....	116
4.6	Construirea tipologiilor contabile pornind de la obiective și baze de evaluare .....	117
4.6.1	Contabilități în valori de piață sau contabilități statice.....	119
4.6.1.1	Definiții și obiective fundamentale.....	119
4.6.2	Elemente terminologice și repere istorice.....	119
4.6.3	Contabilitățile statice pentru creditorii .....	120
4.6.3.1	Conținutul activelor în cadrul unei contabilități statice pentru creditorii .....	121
4.6.3.2	Evaluarea activelor în cadrul contabilității statice pentru creditorii .....	123
4.6.3.3	Evaluarea datoriilor în cadrul contabilității statice pentru creditorii .....	124
4.6.4	Contabilitățile statice pentru acționari.....	124
4.6.5	Contabilități în valoare cost sau contabilități dinamice .....	126
4.6.5.1	Definiții și obiective fundamentale .....	126
4.6.5.2	Conținutul activelor în contabilitățile dinamice.....	129
4.6.5.3	Evaluarea activelor în contabilitățile dinamice.....	129
4.6.5.4	Datoriile în contabilitățile dinamice.....	130
4.6.5.5	Structura bilanțului dinamic.....	131
4.6.6	Contabilitatea în valori de utilitate .....	132
4.6.6.1	Definiții și obiective fundamentale .....	132
4.6.6.2	Principiile de bază ale contabilității actuariale .....	132
4.6.6.3	Care este poziția IASB față de valoarea de utilitate.....	135
4.6.7	Relațiile între diferitele tipuri de contabilități sau cum pot influența legile fizicii stările de echilibru în contabilitate .....	136

**CAPITOLUL V**

<b>NORMALIZAREA CONTABILITĂȚII</b> .....	142
5.1 Ce reprezintă normalizarea contabilă? Cine, cum și de ce reglementează contabilitatea?.....	143
5.2. Normalizarea contabilității românești.....	145
5.3 De la diferențele contabile naționale la nevoia de armonizare și convergență contabilă.....	151
5.3.1 Diferențele contabile.....	151
5.3.2 Tratarea diferențelor: armonizarea contabilă.....	154
5.3.3 Convergența contabilă sau spre un referențial contabil unic....	156
5.4 Postulate și principii contabile aplicabile.....	157
5.4.1 Postulate contabile.....	157
5.4.2 Principiile contabile.....	158
5.4.3 Principii contabile reținute explicit în reglementările contabile românești.....	165
5.5 Reguli de evaluare aplicabile în contabilitatea românească.....	167
5.5.1 Evaluarea la data intrării în entitate.....	168
5.5.2 Evaluarea cu ocazia inventarierii.....	169
5.5.3 Evaluarea la încheierea exercițiului financiar.....	169
5.5.4 Evaluarea la data ieșirii din entitate.....	171
5.6 Planul de conturi general.....	172
5.6.1 Principalele caracteristici ale clasificării și simbolizării conturilor.....	173
5.6.2 Planul de conturi general reglementat prin OMFP nr. 1752/2005.....	176
5.7 Structura și conținutul situațiilor financiare în contabilitatea românească.....	191
5.7.1 Bilanțul în contabilitatea românească.....	191
5.7.1.1 Modelul de bilanț.....	192
5.7.1.2 Prezentarea elementelor din bilanț.....	196
5.7.2 Contul de profit și pierdere în contabilitatea românească.....	208
5.7.2.1 Modelul reglementat al contului de profit și pierdere.....	210

---

5.7.2.2 Delimitări privind recunoașterea și clasificarea veniturilor .....	211
5.7.2.3 Delimitări privind recunoașterea și clasificarea cheltuielilor .....	214
5.7.3 Situația modificării capitalurilor proprii.....	215
5.7.4 Situația fluxurilor de trezorerie .....	217
5.7.5 Note explicative și politici contabile .....	218
5.7.5.1 Politici contabile.....	218
5.8 Auditarea situațiilor financiare anuale .....	225
5.9 Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale.....	226
<b>Bibliografie .....</b>	<b>227</b>