

CUPRINS

Capitolul 1

Organizarea contabilității în instituțiile publice	11
1.1 Locul instituțiilor publice în economia națională.....	11
1.2 Organizarea contabilității în instituțiile publice.....	15
1.3 Realizarea funcției financiar-contabile la nivelul instituțiilor publice	20

Capitolul 2

Procesul de bugetare în instituțiile publice din România.....	22
2.1 Definiții și tipuri de bugete în România.....	22
2.2 Principiile bugetare	23
2.3 Elaborarea bugetelor – metodologie	24
2.4 Execuția bugetară.....	30
2.5 Contul general anual de execuție	32

Capitolul 3

Contabilitatea capitalurilor instituțiilor publice.....	35
3.1 Contabilitatea capitalurilor proprii.....	35
3.1.1 Fondurile instituției publice.....	36
3.1.2 Rezervele din reevaluare	42
3.1.3 Contabilitatea rezultatelor instituției publice.....	43
3.1.4 Fonduri cu destinație specială.....	48
3.2 Provizioane	53
3.3 Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate.....	54
3.3.1 Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni	59
3.3.2 Împrumuturi interne și externe contractate sau garantate de stat	60
3.3.3 Împrumuturi contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale	61

Capitolul 4

Contabilitatea activelor fixe din instituțiile publice.....	64
4.1 Contabilitatea activelor fixe necorporale deținute de instituțiile publice.....	64
4.1.1 Evaluarea la intrare a activelor fixe necorporale.....	66
4.1.2 Cheltuieli ulterioare intrării activelor fixe necorporale.....	69
4.1.3 Evaluarea la ieșirea din gestiune a activelor fixe necorporale.....	74
4.1.4 Completări conform cerințelor IPSAS-urilor.....	75
4.2 Contabilitatea activelor fixe corporale.....	76
4.2.1 Terenurile și amenajările la terenuri.....	77
4.2.2 Contabilitatea activelor fixe corporale de natura mijloacelor fixe.....	81
4.2.2.1 Evaluarea inițială a activelor fixe corporale.....	83
4.2.2.1.1 Intrări de active fixe corporale care fac parte din domeniul public sau privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale (neamortizabile).....	86
4.2.2.1.2 Intrări de active fixe corporale cu titlu gratuit, prin donații, transfer sau alte forme.....	87
4.2.2.1.3 Intrări de active fixe corporale prin achiziții de la furnizori.....	88
4.2.2.1.4 Intrare de active fixe corporale prin închiriere.....	89
4.2.2.2 Evaluarea ulterioară a activelor fixe corporale.....	89
4.2.2.3 Evaluarea la ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale....	96
4.2.2.3.1 Ieșirea activelor fixe corporale prin scoatere din funcțiune (casare).....	97
4.2.2.3.2 Ieșiri de active fixe corporale prin transfer (cedare gratuită).....	101
4.2.2.3.3 Ieșiri de active fixe corporale prin vânzare.....	103
4.2.2.3.4 Ieșiri de active fixe ca urmare a minusurilor constatate la inventariere.....	103
4.3 Contabilitatea activelor active fixe financiare.....	106
4.4 Contabilizarea avansurilor acordate pentru activele fixe în instituțiile publice.....	108

Capitolul 5

Contabilitatea stocurilor	110
5.1 Generalități.....	110
5.2 Contabilitatea stocurilor destinate desfășurării activităților operaționale din instituțiile publice.....	111
5.2.1 Intrarea în patrimoniu a stocurilor destinate desfășurării activităților operaționale	113
5.2.2 Ieșirea din patrimoniu a stocurilor destinate desfășurării activităților operaționale	116
5.2.3 Cazuri particulare privind stocurile ce participă la activitatea instituțiilor publice.....	120
5.2.3.1 Reflectarea în contabilitate a achiziționării și utilizării tichetelor de masă.....	120
5.2.3.2 Contabilitatea materialelor de natura obiectelor de inventar	121
5.2.3.3 Dotarea cu materiale și piese de schimb achiziționate din fonduri speciale de către ordonatorul principal și transferate ordonatorilor subordonați	123
5.2.3.4 Reflectarea în contabilitate a lipsurilor și plusurilor de materiale din gestiunea instituției publice.....	124
5.3 Contabilitatea stocurilor obținute în urma unui proces de producție	127
5.3.1 Înregistrarea obținerii și descărcării din gestiune de produse finite la cost efectiv	129
5.4 Stocurile destinate vânzării	137
5.4.1 Mărfurile	137
5.4.1.1 Evaluarea mărfurilor la cost de achiziție	137
5.4.1.2 Evaluarea mărfurilor la preț standard	140
5.4.1.3 Evaluarea mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul	144
5.4.2 Ambalajele.....	147
5.4.3 Reducerile comerciale și financiare.....	147
5.5 Stocuri de materiale aflate la terți spre prelucrare	149
5.6 Materiale utilizate de instituții pentru cercetare sau pentru reprezentare.....	153
5.7 Ajustări pentru deprecierea stocurilor.....	158

Capitolul 6

Contabilitatea creanțelor și datoriilor instituțiilor publice.....	159
6.1 Delimitări teoretice privind creanțele și datoriile instituțiilor publice	159
6.2 Evaluarea creanțelor și datoriilor	161
6.3 Organizarea contabilității relațiilor cu terții	162
6.3.1 Contabilitatea relațiilor cu furnizorii și clienții	162
6.3.2 Contabilitatea decontărilor cu personalul	170
6.3.3 Contabilitatea contribuțiilor la asigurări sociale, protecția socială și asimilate	177
6.3.4 Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate	182
6.3.5 Contabilitatea debitorilor și creditorilor diverși, a debitorilor și creditorilor bugetelor	188
6.3.6 Contabilitatea decontărilor între exercițiile financiare	205
6.3.7 Contabilitatea decontărilor între instituțiile publice	209
6.3.8 Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	215

Capitolul 7

Contabilitatea trezoreriei instituțiilor publice.....	222
7.1 Prezentarea generală și structura trezoreriei	222
7.2 Documentele de încasări și plăți	223
7.3 Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt	225
7.4 Contabilitatea încasărilor și plăților efectuate prin conturi la trezoreria statului și bănci.....	226
7.4.1 Contabilitatea cecurilor, a efectelor de încasat, respectiv remise spre scontare.....	226
7.4.2 Contabilitatea încasărilor și plăților prin conturile la bănci	230
7.4.2.1 Operațiuni privind disponibilitățile în lei.....	233
7.4.2.2 Operațiuni privind disponibilitățile în valută.....	234
7.4.2.3 Operațiuni privind sumele în curs de decontare	235
7.4.2.4 Contabilitatea disponibilităților din împrumuturi	235
7.5 Contabilitatea mijloacelor bănești în numerar	246
7.6 Contabilitatea altor valori de trezorerie	251
7.7 Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie	255
7.8 Contabilitatea viramentelor interne.....	260
7.9 Contabilitatea disponibilităților bugetelor	262

7.10 Contabilitatea disponibilităților din fonduri cu destinație specială.....	278
7.11 Contabilitatea operațiunilor de încasări și plăți din venituri proprii	281
7.12 Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie	284

Capitolul 8

Contabilitatea cheltuielilor instituțiilor publice	285
8.1 Delimitări teoretice privind cheltuielile instituțiilor publice.....	285
8.2 Clasificarea cheltuielilor instituțiilor publice.....	287
8.3 Conținutul economic al conturilor de cheltuieli.....	298
8.3.1 Cheltuieli privind stocurile	299
8.3.2 Cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți	300
8.3.3 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.....	303
8.3.4 Cheltuieli cu personalul	304
8.3.5 Alte cheltuieli operaționale.....	306
8.3.6 Cheltuieli financiare	307
8.3.7 Alte cheltuieli finanțate din buget.....	308
8.3.8 Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	311
8.3.9 Cheltuieli extraordinare	315

Capitolul 9

Contabilitatea veniturilor și finanțărilor	317
9.1 Delimitări și structuri privind veniturile instituțiilor publice.....	317
9.2 Conținutul economic al conturilor de venituri și finanțări	320
9.2.1 Veniturile din activități economice	321
9.2.2 Veniturile din alte activități operaționale	324
9.2.3 Veniturile din producția de active fixe	327
9.2.4 Venituri fiscale	329
9.2.5 Veniturile din contribuții de asigurări	337
9.2.6 Venituri nefiscale	340
9.2.7 Veniturile financiare.....	342
9.2.8 Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	346
9.2.9. Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională	361
9.2.10 Venituri extraordinare	364

Capitolul 10

Contabilitatea creditelor bugetare și a conturilor în afara bilanțului.....	366
10.1 Considerații generale privind finanțarea instituțiilor publice.....	366
10.2 Contabilitatea creditelor bugetare	368
10.3 Conturi în afara bilanțului	378

Capitolul 11

Raportările contabile în instituțiile publice	380
11.1 Componenta situațiilor financiare	380
11.2 Inventarierea generală a patrimoniului	380
11.3 Întocmirea bilanței de verificare sintetice	388
11.4 Întocmirea situațiilor financiare	389
11.4.1 Bilanțul contabil.....	390
11.4.2 Contul de rezultat patrimonial	393
11.4.3 Situația fluxurilor de trezorerie	396
11.4.4 Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor.....	398
11.4.5 Anexe la situațiile financiare.....	400
11.4.5.1 Principii și politici contabile, tratamente contabile	400
11.4.5.2 Notele explicative.....	404
11.4.6 Contul de execuție bugetară.....	409
 Anexa 1	 413
Anexa 2 – Situații financiare.....	448
Anexa 3 – Contribuții sociale și fiscale datorate de angajator și de angajat	462
 Bibliografie	 463
 Abstract.....	 465
 Contents	 467