

# CUPRINS

## Capitolul I

<b>Cadrul conceptual legal al contabilității</b> .....	13
<b>1.1. Factorii care influențează contabilitatea</b> .....	15
<i>1.1.1. Influența factorilor de mediu asupra contabilității</i> .....	15
<b>1.2. Funcționarea CNC și reforma contabilă din Franța</b> .....	28
<i>1.2.1. Obiectivele reformei</i> .....	29
<i>1.2.2. Mijloacele specifice reformei</i> .....	31
<i>1.2.3. Avantajele și neajunsurile reformei</i> .....	37
<b>1.3. Consecințele contingentei contabilității asupra informațiilor contabile</b> .....	39
<i>1.3.1. Prezentarea cadrelor conceptuale</i> .....	39
<i>1.3.2. Analiza principiilor contabile aplicate în Franța</i> .....	44
<i>1.3.3. Chestionar de autoevaluare</i> .....	50

## Capitolul II

<b>Completări asupra operațiunilor de inventar</b> .....	61
<b>2.1. Conectarea cheltuielilor și a veniturilor la exercițiu</b> .....	61
<i>2.1.1. Cheltuieli înregistrate în avans</i> .....	62
<i>2.1.2. Venituri înregistrate în avans</i> .....	62
<i>2.1.3. Cheltuieli de plată</i> .....	63
<b>2.2. Amortizările</b> .....	65
<i>2.2.1. Definiția amortizării pentru depreciere</i> .....	65
<i>2.2.2. Calculul amortizării</i> .....	66
<i>2.2.3. Planul de amortizare</i> .....	70
<i>2.2.4. Amortizarea derogatorie</i> .....	70
<b>2.3. Provizioanele</b> .....	75
<i>2.3.1. Provizioanele pentru deprecieri</i> .....	75
2.3.1.1. Definiția provizioanelor pentru depreciere .....	75
2.3.1.2. Nomenclatura contabilă a provizioanelor pentru depreciere .....	76

2.3.2. <i>Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli</i> .....	76
2.3.2.1. Definiția provizioanelor .....	76
2.3.2.2. Distincția între provizioanele pentru riscuri și cheltuieli și datoriile provizionate .....	76
2.3.2.3. Analiza principalelor provizioane pentru pierderi și cheltuieli .....	77
2.3.2.4. Distincția între provizioanele pentru riscuri și cheltuieli și provizioanele pentru depreciere .....	78
2.3.3. <i>Contabilizarea provizioanelor pentru depreciere și a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli</i> .....	79
2.3.3.1. Constituirea unui provizion .....	79
2.3.3.2. Ajustarea sau anularea unui provizion .....	79
2.3.3.3. Studiu de caz .....	80
2.3.4. <i>Provizioanele reglementate</i> .....	81
2.3.4.1. Definiția provizioanelor reglementate .....	81
2.3.4.2. Studiarea principalelor provizioane reglementate .....	81
2.4. <i>Alte regularizări</i> .....	86
2.4.1. <i>Stocurile și elementele în curs: evaluare și regularizare</i> .....	86
2.4.1.1. Determinarea valorii de intrare .....	86
2.4.1.2. Evaluarea cu ocazia inventarului .....	89
2.4.2. <i>Creaștele și conturile de regularizare înscrise în activ</i> .....	92
2.4.3. <i>Datorii și conturi de regularizare înscrise în pasiv</i> .....	93
2.4.4. <i>Alte datorii: contractul fiduciar</i> .....	94
2.4.4.1. Condițiile necesare pentru aplicarea tratamentului contabil .....	94
2.4.4.2. Contabilitatea întreprinderii care transferă serviciul datoriei .....	95
2.4.4.3. Contabilitatea entității juridice însărcinată cu serviciul datoriei .....	95
2.5. <i>Studiu de caz</i> .....	100

### Capitolul III

<b>Dificultăți contabile legate de imobilizări</b> .....	107
<b>3.1. Evaluarea elementelor patrimoniale</b> .....	108
3.1.1. <i>Diferitele metode de evaluare</i> .....	108
3.1.1.1. Costul de intrare în patrimoniu (sau costul istoric) .....	108
3.1.1.2. Costul istoric indexat (la data închiderii conturilor) .....	109

3.1.1.3. Costul de reconstituire a bunurilor (valoarea de înlocuire) .....	110
3.1.1.4. Valoarea actuală (sau valoarea venală la data inventarului) .....	110
3.1.1.5. Valoarea de cesiune sau de lichidare .....	111
<b>3.1.2. Metode de evaluare a bunurilor în PCG .....</b>	<b>112</b>
<b>3.2. Reevaluarea bilanțurilor .....</b>	<b>130</b>
<b>3.2.1. Reevaluările legale în Franța, operate între anii 1930-1959 ....</b>	<b>130</b>
<b>3.2.2. Reevaluări posterioare celei din 1959 .....</b>	<b>131</b>
<b>3.3. Noile dispoziții legale privind reevaluarea .....</b>	<b>137</b>
<b>3.3.1. Metode de evaluare admise de Directiva a IV-a .....</b>	<b>138</b>
<b>3.3.2. Noile reguli contabile și insuficiențele lor .....</b>	<b>139</b>
<b>3.4. Cazuri particulare .....</b>	<b>149</b>
<b>3.4.1. Construcții pe terenul altuia .....</b>	<b>149</b>
<b>3.4.2. Subvențiile .....</b>	<b>150</b>
<b>3.4.3. Studiu de caz .....</b>	<b>157</b>

## Capitolul IV

<b>Operațiile financiare .....</b>	<b>163</b>
<b>4.1. Leasingul .....</b>	<b>163</b>
<b>4.1.1. Contabilizarea leasingului în perioada de locație .....</b>	<b>163</b>
<b>4.1.2. Contabilizarea leasingului în cazul în care locatarul     își exercită opțiunea de cumpărare .....</b>	<b>165</b>
<b>4.1.3. Contabilizarea cedării unei imobilizări care a fost     achiziționată la sfârșitul contractului de leasing .....</b>	<b>170</b>
<b>4.1.4. Contabilizarea cesiunii unui contract de leasing în curs .....</b>	<b>173</b>
<b>4.2. Noile instrumente financiare .....</b>	<b>176</b>
<b>4.2.1. Caracterele generale ale contractelor la termen .....</b>	<b>177</b>
<b>4.2.2. Contabilizarea operațiunilor realizate pe piața MATIF .....</b>	<b>178</b>
<b>4.2.3. Contabilizarea opțiunilor de rată a dobânzii .....</b>	<b>182</b>
<b>4.3. Operațiunile financiare .....</b>	<b>186</b>
<b>4.3.1. Cesiunile de creanțe .....</b>	<b>186</b>
<b>4.3.2. Factoring-ul .....</b>	<b>188</b>
<b>4.4. Angajamentele financiare .....</b>	<b>190</b>

4.4.1. Definiția angajamentelor financiare .....	190
4.4.2. Contabilizarea angajamentelor financiare .....	190
4.5. Studiu de caz .....	195

## Capitolul V

<b>Moneda euro</b> .....	201
<b>5.1. Contabilitatea în euro</b> .....	201
5.1.1. Calendarul euro .....	201
5.1.2. Reguli juridice pentru trecerea la euro .....	201
5.1.2.1. Obligații contabile .....	201
5.1.2.2. Continuitatea contractelor .....	201
5.1.2.3. Fungibilitatea euro cu francul .....	202
5.1.3. Principiul de conversie .....	202
5.1.3.1. Regula rotunjirilor .....	202
5.1.3.2. Conversia celorlalte monede din zona euro .....	202
5.1.4. Ținerea contabilității în euro .....	202
5.1.4.1. Documente contabile .....	203
5.1.4.2. Conturile anuale .....	203
5.1.4.3. Diferența de conversie F/€ .....	203
5.1.4.4. Costul trecerii la euro .....	203
5.1.5. Declarații fiscale și sociale .....	203
5.1.6. Problema conversiei capitalului social .....	204
5.1.6.1. Conversia globală a capitalului social .....	204
5.1.6.2. Conversia valorilor nominale ale titlurilor .....	204
<b>5.2. Operațiuni în monede străine</b> .....	204
5.2.1. Datorii și creanțe, disponibilități exprimate în monede străine .....	207
5.2.1.1. Datoriile și creanțele în monede străine .....	207
5.2.1.2. Disponibilități exprimate în devize .....	227
<b>5.3. Elemente ale patrimoniului a căror valoare depinde de fluctuațiile monedelor străine</b> .....	227
5.3.1. Imobilizările necorporale și corporale .....	228
5.3.2. Titlurile .....	229
5.3.3. Stocurile .....	229
5.3.4. Studiu de caz .....	241

**Capitolul VI**

<b>Dificultăți contabile</b> .....	247
<b>6.1. Angajamentele de pensionare</b> .....	247
<i>6.1.1. Urmărirea angajamentelor de pensie către salariații în activitate</i> .....	248
<i>6.1.2. Regimul de gestiune internă: urmărirea angajamentelor de pensie către pensionari</i> .....	251
<i>6.1.3. Regimurile de gestiune externă</i> .....	253
<b>6.2. Schimbările de metodă</b> .....	254
<b>6.3. Evenimentele posterioare închiderii exercițiului</b> .....	259
<b>6.4. Abandonurile de creanțe</b> .....	262
<i>6.4.1. Abandonurile de creanțe cu caracter comercial</i> .....	262
<i>6.4.2. Abandonurile de creanțe cu caracter financiar</i> .....	263
<b>6.5. Evaluarea titlurilor de participare prin echivalență</b> .....	265
<b>6.6. Eșalonarea cheltuielilor și a veniturilor</b> .....	271
<b>6.7. Evaluarea stocurilor și a producției în curs de execuție</b> .....	273
<i>6.7.1. Compoziția stocurilor și a producției în curs de execuție</i> .....	273
<i>6.7.2. Evaluarea costului de intrare a stocurilor</i> .....	274
<i>6.7.3. Evaluarea stocurilor la sfârșitul exercițiului</i> .....	276
<i>6.7.4. Cazuri particulare de evaluare a stocurilor</i> .....	277
<b>6.8. Operațiile pe termen lung</b> .....	278
<b>6.9. Operațiile de cercetare și dezvoltare</b> .....	287
<b>6.10. Studiu de caz</b> .....	290

**Capitolul VII**

<b>Anexa - Organizarea sistemelor contabile</b> .....	295
<b>7.1. Rolul și conținutul anexei</b> .....	296
<i>7.1.1. Dispoziții legale și reglementare</i> .....	296
<i>7.1.2. Rolul anexei</i> .....	298
<i>7.1.3. Conținutul și comentariul informațiilor înscrise în anexă</i> .....	300
<i>7.1.4. Câmpul de aplicare a informațiilor de prezentat în anexă</i> .....	325
<i>7.1.5. Documente sociale</i> .....	327

7.1.5.1. Tabel de afectare a rezultatelor .....	328
7.1.5.2. Întocmirea tabloului de rezultate și alte elemente caracteristice societății (pe ultimele cinci exerciții, prevăzute pentru societățile pe acțiuni) .....	328
7.1.5.3. Inventarul portofoliului valorilor mobiliare .....	329

## Capitolul VIII

<b>Organizarea sistemelor contabile .....</b>	<b>337</b>
<b>8.1. Originea organizării contabile: “sistemul clasic manual” .....</b>	<b>337</b>
<b>8.2. Îmbunătățirile sistemului clasic .....</b>	<b>339</b>
<b>8.3. Sistemul centralizator .....</b>	<b>345</b>
<b>8.4. Informatizarea contabilităților .....</b>	<b>349</b>
<b>8.5. Evoluția sistemelor contabile către o depășire a partidei duble .....</b>	<b>352</b>
<b>8.6. Studiu de caz .....</b>	<b>356</b>

## Capitolul IX

<b>Relativitatea și contingența cadrului contabil .....</b>	<b>369</b>
<b>9.1. De la varietatea contabilităților la preeminența contabilității de angajamente .....</b>	<b>370</b>
<i>9.1.1. Varietatea contabilităților .....</i>	<i>371</i>
<i>9.1.2. Preeminența contabilității de angajamente .....</i>	<i>377</i>
<b>9.2. Limitele uniformizării contabilităților .....</b>	<b>379</b>
<i>9.2.1. Contabilitatea comunelor .....</i>	<i>380</i>
<i>9.2.2. Contabilitatea profesiunilor liberale .....</i>	<i>394</i>
9.2.2.1. Contabilitatea de trezorerie .....	394
9.2.2.2. Contabilitatea de tip comercial sau contabilitatea de angajamente .....	397
9.2.2.3. Cazul particular al comisarilor de conturi .....	397
<i>9.2.3. Contabilitatea asociațiilor .....</i>	<i>398</i>
<b>9.3. Studiu de caz .....</b>	<b>410</b>