Cuprins

Cuvânt-înainte ..... **IX**

Abrevieri ..... **XI**

Capitolul 1. Organizarea contabilității în instituțiile publice **1**
1.1. Definiție și clasificarea instituțiilor publice 1
1.2. Ordonatorii de credite 2
1.3. Funcția financiar-contabilă la nivelul instituțiilor publice 4
1.4. Documente, registre și forme de contabilitate 5
1.5. Principii și politici contabile. Tratamente contabile 7

Capitolul 2. Bugetele și sistemul bugetar **11**
2.1. Sistemul unitar al bugetelor 11
2.2. Structura bugetelor – veniturile și cheltuielile publice 12
2.2.1. Veniturile publice 12
2.2.2. Cheltuielile publice 22
2.3. Procesul bugetar – conținut și caracteristici 34
2.4. Principiile și regulile procesului bugetar 35
2.5. Politica fiscal-bugetară – principii, obiective, reguli. Consiliul Fiscal 37
2.6. Procesul bugetar pentru bugetele stabilite la nivel național 40
2.7. Procesul bugetar pentru bugetele stabilite la nivel local 48

Capitolul 3. Contabilitataea capitalurilor **58**
3.1. Structura capitalului la instituțiile publice 58
3.2. Analiza și funcționarea conturilor de capitaluri 59
3.3. Contabilitatea fondurilor instituției publice 64
3.4. Contabilitatea rezervelor din reevaluare 68
3.5. Contabilitatea rezultatelor 71
3.6. Contabilitatea fondurilor cu destinație specială 93
3.7. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli 99
3.8. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate 100

Capitolul 4. Contabilitatea activelor fixe **111**
4.1. Definiții, delimitări și ierarhizări privind activele fixe 111
4.2. Analiza și funcționarea conturilor de active fixe 113
4.3. Evaluarea activelor fixe 118
4.4. Documente contabile 120
4.5. Contabilitatea operațiilor privind activele fixe 122
4.5.1. Operații privind activele fixe necorporale 122
4.5.2. Operații privind activele fixe corporale 124
4.5.3. Operații privind activele financiare 131

4.5.4. Contabilitatea activelor fixe în curs și a avansurilor acordate la instituțiile publice pentru activele fixe 134
4.6. Contabilitatea amortizării și a deprecierii de valoare temporare 135

Capitolul 5. Contabilitatea stocurilor 137
5.1. Definiții și delimitări privind stocurile 137
5.2. Analiza și funcționarea conturilor de stocuri 139
5.3. Evaluarea stocurilor 143
5.4. Documente contabile 145
5.5. Metode de evidență a stocurilor 147
5.6. Contabilitatea operațiilor privind stocurile 149
5.6.1. Operații privind stocurile destinate utilizării în procesul de producție 149
5.6.2. Operații privind stocurile rezultate în urma procesului de producție 153
5.6.3. Operații privind stocurile destinate vânzării 155
5.6.4. Operații privind stocurile remise terților spre prelucrare 159
5.6.5. Operații privind stocurile utilizate pentru cercetare 159
5.7. Contabilitatea deprecierii de valoare a stocurilor 162

Capitolul 6. Contabilitatea relațiilor cu terții 163
6.1. Noțiuni generale despre relațiile cu terții 163
6.2. Evaluarea creanțelor și datoriilor 163
6.3. Analiza și funcționarea conturilor de terți 164
6.4. Contabilitatea operațiilor privind terții 179
6.4.1. Contabilitatea relațiilor cu furnizorii 179
6.4.2. Contabilitatea relațiilor cu clienții 200
6.4.3. Contabilitatea relațiilor de decontare cu personalul 203
6.4.4. Contabilitatea contribuțiilor la asigurările sociale, protecția socială și asimilate 230
6.4.5. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate 233
6.4.6. Contabilitatea decontărilor din fonduri de la Comunitatea Europeană 240
6.4.7. Contabilitatea debitorilor și creditorilor diverși, a debitorilor și creditorilor bugetelor 250
6.4.8. Conturi de regularizare și asimilate 263
6.4.9. Contabilitatea decontărilor 265
6.4.10. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor 270

Capitolul 7. Contabilitatea trezoreriei la instituțiile publice 272
7.1. Delimitări și structuri privind trezoreria 272
7.2. Analiza și funcționarea conturilor de trezorerie 273
7.3. Evaluarea elementelor de trezorerie 284
7.4. Documente contabile 285
7.5. Contabilitatea trezoreriei 285
7.5.1. Contabilitatea investițiilor pe termen scurt 285

7.5.2. Contabilitatea încasărilor și plăților efectuate prin conturi la trezorerii și instituții de credit 287
7.5.3. Contabilitatea disponibilităților bugetelor 297
7.5.4. Contabilitatea mijloacelor bănești în numerar și a altor valori 308
7.5.5. Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie 312
7.5.6. Contabilitatea disponibilităților din fonduri cu destinație specială 314
7.5.7. Contabilitatea disponibilităților instituțiilor publice și activităților finanțate din venituri proprii 321
7.5.8. Contabilitatea disponibilului din veniturile fondurilor speciale 324
7.5.9. Viramente interne 328
7.5.10. Contabilitatea ajustărilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie 329

Capitolul 8. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor la instituțiile publice 330
8.1. Contabilitatea cheltuielilor 330
8.1.1. Delimitări și structuri privind cheltuielile instituțiilor publice. Fazele efectuării cheltuielilor 330
8.1.2. Analiza și funcționarea conturilor de cheltuieli 333
8.1.3. Contabilitatea cheltuielilor operaționale 339
8.1.4. Contabilitatea cheltuielilor cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare 345
8.1.5. Contabilitatea cheltuielilor financiare 346
8.1.6. Contabilitatea cheltuielilor extraordinare 347
8.2. Contabilitatea veniturilor și finanțărilor 348
8.2.1. Delimitări și structuri privind veniturile instituțiilor publice 348
8.2.2. Analiza și funcționarea conturilor de venituri 349
8.2.3. Contabilitatea veniturilor operaționale 354
8.2.3.1. Contabilitatea finanțărilor, subvențiilor, transferurilor, alocațiilor bugetare cu destinație specială și a fondurilor cu destinație specială 360
8.2.4. Contabilitatea veniturilor din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierderile de valoare 364
8.2.5. Contabilitatea veniturilor financiare 365
8.2.6. Contabilitatea veniturilor extraordinare 366

Capitolul 9. Contabilitatea creditelor bugetare și a finanțării instituțiilor publice 368
9.1. Considerații generale privind creditele bugetare 368
9.2. Analiză și funcționare conturi speciale 370
9.3. Contabilitatea creditelor bugetare 372
9.4. Contabilitatea finanțării instituțiilor publice 376

Capitolul 10. Lucrări periodice de sinteză contabilă 378
10.1. Convergența situațiilor financiare ale entităților publice românești cu normele internaționale IPSAS 378
10.2. Bilanț/Situația poziției financiare 382

10.2.1. Inventarierea patrimoniului, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor în bilanț 387
10.3. Contul de rezultat patrimonial/Situația performanței financiare 391
10.4. Situația fluxurilor de trezorerie 395
10.5. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor proprii 402
10.6. Contul de execuție bugetară 405
10.7. Note/anexe la situațiile financiare 406
10.8. Verificarea și certificarea situațiilor financiare 409

Bibliografie 411