

UNIVERSITATEA „VASILE ALECSANDRI” DIN BACĂU
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
DEPARTAMENTUL CONTABILITATE, AUDIT ȘI ANALIZĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ
Specializarea CIG, Forma de învățământ IFR

CONTABILITATEA PERSOANELOR
FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL

- CURS UNIVERSITAR -

Lect.univ.dr. IONELA-CRISTINA BREAHNĂ-PRAVĂȚ

Editura ALMA MATER – BACĂU
2012

Cuprins

CAPITOLUL 1

DELIMITĂRI TEORETICE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA PERSOANELOR JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	5
1.1. Delimitări teoretice privind asociațiile și fundațiile	7
1.2. Delimitări teoretice privind asociațiile de proprietari	13
1.3. Delimitări teoretice privind cultele și organizațiile religioase	16
1.4. Delimitări teoretice privind organizațiile sindicale	18
1.5. Delimitări teoretice privind patronatele	19
1.6. Delimitări teoretice privind partidele politice	21

CAPITOLUL 2

NOȚIUNI DE BAZĂ PRIVIND ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII DE CĂTRE PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	25
2.1. Aspecte generale privind organizarea și conducerea contabilității de către persoanele juridice fără scop patrimonial	26
2.2. Aspecte generale privind organizarea contabilității în partidă dublă	27
2.3. Aspecte generale privind organizarea contabilității în partidă simplă	31
2.4. Aspecte privind trecerea de la contabilitatea în partidă simplă la cea în partidă dublă sau reciproc	32

CAPITOLUL 3

FUNDAMENTE TEORETICE ȘI ASPECTE PRACTICE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII ÎN PARTIDĂ DUBLĂ	35
3.1. Tratamente contabile privind capitalurile proprii	36
3.1.1. Contabilitatea capitalurilor proprii	36
3.1.2. Contabilitatea subvențiilor	38
3.1.3. Contabilitatea provizioanelor	39
3.1.4. Contabilitatea datoriilor pe termen lung	40
3.2. Tratamente contabile privind activele imobilizate	42
3.2.1. Contabilitatea operațiilor de intrare a imobilizărilor	48
3.2.2. Contabilitatea amortizării imobilizărilor necorporale și corporale	49
3.2.3. Contabilitatea creanțelor imobilizate	49
3.2.4. Contabilitatea operațiilor de ieșire a imobilizărilor	50
3.3. Tratamente contabile privind stocurile	51
3.3.1. Gestiunea și evaluarea stocurilor	53
3.3.2. Contabilitatea operațiilor de intrare a stocurilor	56
3.3.3. Contabilitatea operațiilor de ieșire a stocurilor	58
3.4. Tratamente contabile privind decontările cu terții	60

3.4.1. Contabilitatea relațiilor cu furnizorii	61
3.4.2. Contabilitatea relațiilor cu clienții	61
3.4.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul	63
3.4.4. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale	65
3.4.5. Contabilitatea decontărilor în cazul unităților de grup	68
3.5. Tratamente contabile privind trezoreria	71
3.6. Tratamente contabile privind cheltuielile, veniturile și rezultatul	74
3.7. Raportarea financiară specifică persoanelor juridice fără scop patrimonial în cazul contabilității în partidă dublă. Situațiile financiare anuale	80
CAPITOLUL 4	
FUNDAMENTE TEORETICE ȘI ASPECTE PRACTICE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ	
4.1. Documentele justificative și financiar – contabile	95
4.2. Registrele de contabilitate	97
4.3. Situația soldurilor elementelor de activ și de pasiv	99
4.4. Alte formulare contabile specifice conducerii contabilității	100
CAPITOLUL 5	
TRATAMENTE FISCALE PRIVIND PERSOANELE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL	
5.1. Tratamente fiscale privind impozitul pe profit	103
5.2. Tratamente fiscale privind taxa pe valoarea adăugată	104
5.3. Tratamente fiscale privind impozitele și taxele locale	109
CAPITOLUL 6	
DIZOLVAREA ȘI LICHIDAREA ORGANIZAȚIILOR NON-PROFIT	
6.1. Fundamente teoretice privind dizolvarea organizațiilor non-profit	112
6.2. Fundamente teoretice privind lichidarea organizațiilor non-profit	116
CAPITOLUL 5	
ASPECTE PARTICULARE PRIVIND ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII DE CĂTRE ANUMITE CATEGORII DE PERSOANE JURIDICE FĂRĂ SCOP PATRIMONIAL. APLICAȚII ȘI STUDII DE CAZ	
7.1. Aplicație privind organizarea și conducerea contabilității unei asociații de proprietari în partidă dublă	119
7.2. Aplicație privind organizarea și conducerea contabilității unei fundații	120
7.3. Aplicație privind organizarea și conducerea contabilității unei organizații de cult în partidă dublă	121
BIBLIOGRAFIE	127
ANEXE	129