

UNIVERSITATEA "VASILE ALECSANDRI" DIN BACĂU
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
Programul de studii *Contabilitate și Informatică de Gestiune*
- învățământ cu frecvență redusă -

Lect. univ. dr. DOINA PĂCURARI

CONTABILITATE PUBLICĂ

NOTE DE CURS

Ediția a 2-a - revizuită și adăugită

Editura Alma Mater

Bacău

2012

CUPRINS

Unitatea de învățare 1

Instituțiile publice și contabilitatea publică – concepte, tipologie, particularități

Obiectivele unității de învățare	9
1.1. Definirea, rolul și clasificarea instituțiilor publice	10
1.2. Resursele financiare publice	11
1.3. Clasificația bugetară	12
1.4. Rolul și responsabilitățile ordonatorilor de credite	13
1.5. Controlul intern, auditul public intern și auditul public extern	14
1.6. Obiectul și organizarea contabilității publice	16
1.6.1. Obiectul contabilității publice	16
1.6.2. Organizarea contabilității publice	16
1.6.3. Documentele justificative și registrele contabile	17
1.6.4. Planul de conturi general	18
Test de autoevaluare	20

Unitatea de învățare 2

Contabilitatea finanțării instituțiilor publice

Obiectivele unității de învățare	21
2.1. Deschiderea de finanțare (deschiderea creditelor bugetare)	21
2.2. Finanțarea propriu-zisă	23
2.3. Particularități privind finanțarea de la bugetele locale	28
2.4. Particularități privind finanțarea din venituri proprii	28
Test de autoevaluare	29

Unitatea de învățare 3

Contabilitatea capitalurilor - partea I

Obiectivele unității de învățare	31
3.1. Delimitări privind capitalurile	31
3.2. Contabilitatea capitalurilor proprii	31
3.2.1. Contabilitatea fondurilor	32
3.2.2. Contabilitatea rezervelor din reevaluare	36
3.2.3. Contabilitatea rezultatului reportat	36
3.2.4. Contabilitatea rezultatului patrimonial	37

Unitatea de învățare 4

Contabilitatea capitalurilor - partea a II-a

Obiectivele unității de învățare	39
4.1. Contabilitatea provizioanelor	39
4.2. Contabilitatea datoriilor pe termen lung (necurente)	40
4.2.1. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni	40
4.2.2. Contabilitatea împrumuturilor ce fac parte din datoria publică	41
4.2.3. Contabilitatea altor împrumuturi și datorii asimilate	43
Test de autoevaluare	44

Unitatea de învățare 5

Contabilitatea activelor fixe - partea I

Obiectivele unității de învățare	45
5.1. Tipologia activelor fixe	45
5.1.1. Activele fixe necorporale	45
5.1.2. Activele fixe corporale	46
5.1.3. Activele financiare	47
5.2. Evaluarea activelor fixe	47
5.3. Amortizarea activelor fixe	48
5.4. Ajustări privind deprecierea sau pierderea de valoare a activelor fixe	49
5.5. Reevaluarea activelor fixe	49
Unitatea de învățare 6	
Contabilitatea activelor fixe - partea a II-a	
Obiectivele unității de învățare	51
6.1. Suporturi informaționale privind activele fixe	51
6.2. Contabilitatea operațiunilor privind activele fixe	52
6.2.1. Contabilitatea operațiunilor privind activele fixe corporale și necorporale	52
6.2.2. Contabilitatea operațiunilor privind activele financiare	58
Test de autoevaluare	59
Unitatea de învățare 7	
Contabilitatea stocurilor	
Obiectivele unității de învățare	61
7.1. Tipologia stocurilor	62
7.2. Evaluarea stocurilor	63
7.3. Suporturi informaționale privind stocurile	64
7.4. Organizarea contabilității stocurilor	65
7.5. Contabilitatea operațiunilor privind stocurile	66
7.5.1. Contabilitatea operațiunilor privind intrările și ieșirile de stocuri – metoda inventarului permanent	66
7.5.2. Contabilitatea operațiunilor privind intrările și ieșirile de stocuri – metoda inventarului intermitent	72
7.5.3. Contabilitatea ajustărilor privind deprecierea stocurilor	72
Test de autoevaluare	74
Unitatea de învățare 8	
Contabilitatea creanțelor și datoriilor curente	
Obiectivele unității de învățare	75
8.1. Tipologia creanțelor și datoriilor curente	75
8.2. Evaluarea creanțelor și datoriilor curente	76
8.3. Suporturi informaționale privind creanțele și datoriile curente	76
8.4. Contabilitatea creanțelor și datoriilor curente	77
8.4.1. Furnizori și conturile asimilate	77
8.4.2. Clienți și conturi asimilate	79
8.4.3. Decontări cu personalul, asigurările și protecția socială	81
8.4.4. Decontări cu bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate	84
8.4.5. Decontări cu Comisia Europeană	85
8.4.6. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor	87
8.4.7. Conturi de regularizare și asimilate	89
8.4.8. Decontări între instituții	90
8.4.9. Ajustări privind deprecierea creanțelor	91
Test de autoevaluare	91
Unitatea de învățare 9	
Contabilitatea trezoreriei	

Obiectivele unității de învățare	93
9.1. Tipologii privind trezoreria	93
9.2. Contabilitatea investițiilor pe termen scurt	94
9.3. Contabilitatea operațiunilor privind casa, conturile la trezorerii și la instituții de credit	94
9.3.1. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului și la bănci	94
9.3.2. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale	95
9.3.3. Casa și alte valori	95
9.3.4. Acreditive și avansuri de trezorerie	96
9.3.5. Disponibilități din fonduri cu destinație specială	97
9.3.6. Disponibilități ale instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	100
9.3.7. Disponibil al fondurilor speciale	101
9.4. Ajustări privind pierderea de valoare a conturilor de trezorerie	101
Test de autoevaluare	102
Unitatea de învățare 10	
Contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și finanțărilor	
Obiectivele unității de învățare	103
10.1. Delimitări privind cheltuielile și veniturile instituțiilor publice	103
10.2. Contabilitatea cheltuielilor	103
10.3. Contabilitatea veniturilor și finanțărilor	104
Test de autoevaluare	106
Unitatea de învățare 11	
Situațiile financiare ale instituțiilor publice	
Obiectivele unității de învățare	107
11.1. Reguli generale de întocmire și prezentare a situațiilor financiare	107
11.2. Componenta situațiilor financiare	108
Test de autoevaluare	112
Lectură suplimentară: Contabilitatea unor operațiuni specifice bugetelor	113
Bibliografie	123
Fișa disciplinei	125
Calendarul disciplinei	127
Anexă: Planul de conturi general	129