

# Calitate în contabilitatea instituțiilor publice

IULIANA GEORGESCU

III 20.452

Iuliana Georgescu
Leontina Beţianu

# CALITATE ÎN CONTABILITATEA INSTITUŢIILOR PUBLICE

C - 260837

260837
UNIVERSITATEA
BIBLIOTECA

EDITURA UNIVERSITĂŢII „ALEXANDRU IOAN CUZA"
IAŞI – 2009

# CUPRINS

Prefaţă ..... 7
Introducere ..... 9

CAPITOLUL 1. OBIECTUL ŞI METODA CONTABILITĂŢII ..... 11
1.1. Entitatea economică – sferă de acţiune a contabilităţii ..... 11
1.2. Utilizatorii informaţiilor contabile şi cerinţele lor informaţionale ..... 14
1.3. Obiectul contabilităţii ..... 16
1.4. Metoda contabilităţii ..... 17
1.4.1. Consideraţii generale privind metoda contabilităţii ..... 18
1.4.2. Bilanţul – mijloc de reprezentare a patrimoniului ..... 20
1.4.2.1. Conţinutul principalelor structuri bilanţiere ..... 21
1.4.2.2. Evaluarea elementelor de activ şi de pasiv ..... 37
1.4.2.3. Principii şi convenţii contabile ..... 41
1.4.2.4. Tipuri de influenţe ale operaţiunilor asupra bilanţului 43
1.4.3. Contul – mijloc de reprezentare a evenimentelor şi tranzacţiilor ..... 48
1.4.4. Balanţa de verificare-calcul de sinteză contabilă ..... 58

CAPITOLUL 2. ORGANIZAREA SISTEMULUI BUGETAR DIN ROMÂNIA ..... 67
2.1. Structura organizatorică a sistemului bugetar ..... 67
2.2. Principiile şi regulile procesului bugetar ..... 72
2.3. Ordonatorii de credite şi atribuţiile acestora în domeniul financiar-contabil ..... 74
2.4. Veniturile şi cheltuielile publice ..... 77
2.5. Clasificaţia bugetară a cheltuielilor ..... 80

CAPITOLUL 3. PRINCIPIILE GENERALE ALE ORGANIZĂRII CONTABILITĂŢII PUBLICE ..... 85
3.1. Organizarea sistemului instituţiilor publice ..... 85

3.2. Reguli de bază privind conducerea contabilității în instituțiile publice ..... 89
3.3. Documente și registre contabile specifice instituțiilor publice ..... 91
3.4. Planul de conturi al instituțiilor publice ..... 95

CAPITOLUL 4. CONTABILITATEA FINANȚĂRII ȘI A CAPITALURILOR ..... 99
4.1. Contabilitatea finanțării cheltuielilor instituțiilor publice ..... 99
4.1.1. Noțiuni generale privind finanțarea instituțiilor publice ..... 99
4.1.2. Deschiderea și repartizarea de credite ..... 102
4.1.3. Angajamentele bugetare și legale ..... 106
4.1.4. Lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor ..... 112
4.2. Contabilitatea capitalurilor ..... 119
4.2.1. Contabilitatea fondurilor ..... 120
4.2.2. Contabilitatea rezultatului patrimonial și a rezultatului reportat ..... 134
4.2.3. Contabilitatea rezervelor din reevaluare ..... 141
4.2.4. Contabilitatea provizioanelor ..... 144
4.2.5. Contabilitatea datoriilor pe termen lung ..... 146

CAPITOLUL 5. CONTABILITATEA PATRIMONIULUI INSTITUȚIILOR PUBLICE ..... 153
5.1. Contabilitatea activelor fixe ..... 153
5.2. Contabilitatea stocurilor și a producției în curs de execuție ..... 181
5.3. Contabilitatea decontărilor cu terții ..... 210
5.4. Contabilitatea operațiunilor de trezorerie ..... 238

CAPITOLUL 6. SITUAȚII FINANCIARE ALE INSTITUȚIILOR PUBLICE ..... 253
6.1. Obiectivul și structura situațiilor financiare ..... 253
6.2. Lucrări de închidere a exercițiului financiar. ..... 260

BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ ..... 261
PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE ..... 264
ANEXE ..... 290