

Lector Univ. Dr.  
BUDACIA Lucian Constantin Gabriel

# BAZELE CONTABILITĂȚII

Primul  
**VIDEO - BOOK**  
din România!

– Ediția a II-a –

***THE FUTURE OF EDUCATION IS ONLINE !!!***



EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ, R.A.

© EDP 2009. Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate Editurii Didactice și Pedagogice R. A., București. Orice preluare, parțială sau integrală, a textului sau materialului grafic din această lucrare se face numai cu acordul scris al editurii.

**EDITURA DIDACTICĂ ȘI PEDAGOGICĂ, BUCUREȘTI**

Str. Spiru Haret, nr. 12, sectorul 1, cod 010176

Telefon: 021.315.38.20

Tel./Fax: 021.312.28.85

e-mail: office@edituradp.ro

www.edituradp.ro

**Librăria E.D.P.:** Str. Gen. Berthelot, nr. 28-30, sect. 1

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**BUDACIA, LUCIAN CONSTANTIN GABRIEL**

**Bazele contabilității / Budacia Lucian Constantin**

Gabriel. - București : Editura Didactică și Pedagogică, 2009

ISBN 978-973-30-3397-4

657(075.8)

Director general: **Dáné Károly András**

Redactor-șef: **Dan Dumitru**

Redactor: **Liana Fâcă**

Tehnoredactor: **Mihaela Crișinsky**

Desenator: **Aurica Georgescu**

Coperta: **Elena Drăgulelei Dumitru**

**MOTTO:**

*„Înfrânt nu ești atunci când sângeri  
Nici ochii când în lacrimi ți-s,  
Adevăratele ÎNFRÂNGERI  
Sunt RENUNȚĂRILE LA VIS.”*

**Mulți te vor sfătui: „Aplicați, aplicați și iar aplicați!”**  
Nu veți face nimic altceva decât să fiți **SCLAVII** altora.

**Eu** vă învăț însă: „**Căutați, căutați și iar căutați să vă faceți propria voastră afacere!!!**  
Nu veți face nimic altceva decât să fiți proprii dvs. **STĂPÂNI**.”

Cine caută **SIGURANȚA** de a fi angajat, va pierde **LIBERTATEA**.

Cine caută **LIBERTATEA** de a fi patron, va câștiga **SIGURANȚA** zilei de mâine.

Ești omul cel mai liber din lume dacă ai o afacere care îți aparține și pe care o conduci tu însuși.

Lipsa banilor pentru o investiție este o scuză pentru cei care nu sunt hotărâți să se apuce de treabă.

Afacerile sunt afectate de lipsă de imaginație, nu de bani, iar **foamea dinamizează**, stimulând ingeniozitatea.

Nu spune „nu am cu ce”, pune-ți mintea la contribuție și folosește-te de ce ai

Când pornești prima afacere, este bine s-o faci încet dar sigur și de preferință cu bani puțini.

Pentru a reuși trebuie îndrăzneală, iarăși îndrăzneală, mereu îndrăzneală.

Oportunitățile nu apar niciodată în calea celor care stau și așteaptă, ci sunt capturate de cei care îndrăznesc să „atace”.

**Renunță la plăcerea care te împiedică de la munca ta.**

Cine nu-și asumă niciun risc, n-are nicio șansă de câștig.

În afaceri dacă nu depinzi de nimeni ești împărat, dar dacă depinzi de cineva ești milog.

Afacerile serioase se pot face numai cu oameni serioși.

**Secretul în afaceri stă în a ști ceva ce nu mai știe nimeni.**

Toți oamenii de succes n-au făcut altceva decât să-și dezvolte obiceiul de a face lucruri pe care faliții le urăsc și nu le fac.

Oamenii de succes nu au realizat imposibilul, ci doar ceea ce considerau alții a fi imposibil.

Încă de la constituirea firmei să-ți iei cel mai bun **contabil** și un jurist excelent.



## DEFINIȚII:

✓ Tertii reprezintă toate *persoanele fizice și juridice* cu care o firmă intră în contact.

✓ Persoane fizice sunt toți *oamenii* unei țări, ca simpli cetățeni.

Tot *persoane fizice* sunt însă și *firmele (societăți comerciale)* de anvergură mică, cum ar fi: *Întreprinderile Individuale - II* sau *Persoanele Fizice Autorizate – PFA*, a căror contabilitate se ține simplificat, cu ajutorul contabilității „*în partidă simplă*”.

✓ Persoane juridice sunt toate *firmele (societățile comerciale)*, sub diversele lor forme: Societate pe acțiuni (SA), Societate cu Răspundere Limitată (SRL), Societate în Nume Colectiv (SNC) etc... a căror contabilitate se ține „*în partidă dublă*”.

## 2. A doua ecuație:

$$\boxed{D = C} \quad \text{unde: } \begin{array}{l} D = \text{Debit} \\ C = \text{Credit} \end{array}$$

Această ecuație este întâlnită sub denumirea de: *ecuația dublei înregistrări*.

Ea va fi studiată ulterior, la lecția FORMULA CONTABILĂ.

**Atentie!** A nu se confunda cu *ecuația dublei reprezentări* ( $A = P$ ).

**Totul în contabilitate se gândește d.p.d.v. al FIRMEI noastre!**



Adică, atunci când într-o problemă se spune că „se cumpără”, „se vinde” etc., înseamnă că „eu cumpăr”, „eu vând” etc., adică „firma mea cumpără”, „firma mea vinde” etc.

Deci, devenim *subiectivi* în tot ceea ce gândim în contabilitate.

## CONCLUZIE:

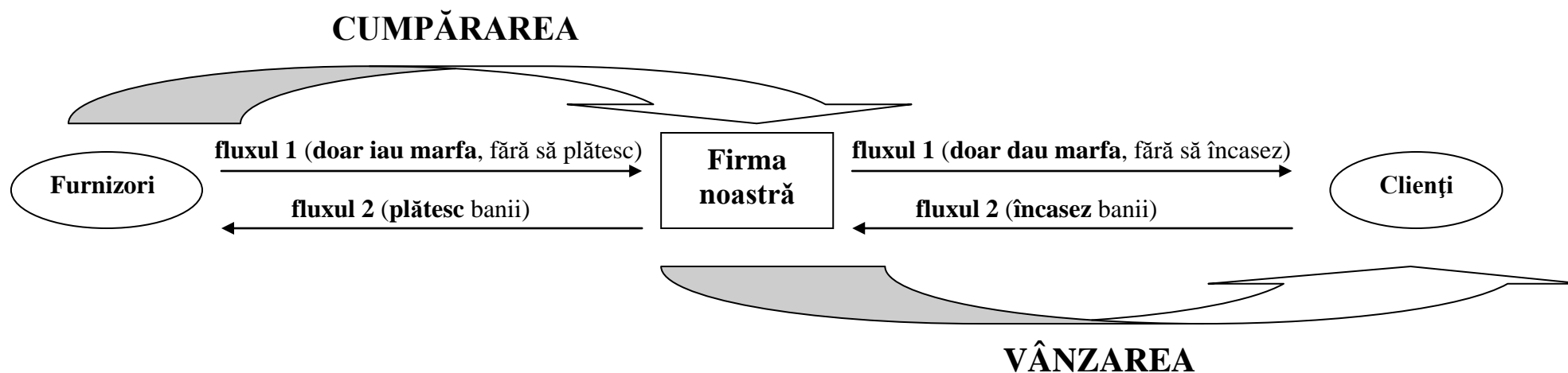
$$A = P$$



$$\text{AVERE} = \text{DATORII}$$

(adică tot ce are o firmă ca *AVERE* în Activ ... se vede în Pasiv ca o *DATORIE* a acelei firme față de acționari sau terți)

## Aspecte privind CUMPĂRAREA și VÂNZAREA de bunuri și servicii



### • la CUMPĂRARE avem:

- ➔ fluxul 1: cumpărarea (iau marfa de la **Furnizorul X**, dar fără să plătesc banii către acesta) → Ex: „Se achiziționează / cumpără ...”
- ➔ fluxul 2: plata (plătesc banii către **Furnizorul X**) → Ex: „Se plătește ...”

### • la VÂNZARE avem:

- ➔ fluxul 1: vânzarea (dau marfa către **Clientul Y**, dar fără să încasez banii de la acesta) → Ex: „Se vinde ...”
- ➔ fluxul 2: încasarea (încasez banii de la **Clientul Y**) → Ex: „Se încasează ...”

# Structura conturilor de ACTIV și PASIV

## I. Structura conturilor de ACTIV

### 1. Active imobilizate (sau denumite pe scurt **imobilizări**)

- a) Imobilizări *corporale*
- b) Imobilizări *necorporale*
- c) Imobilizări *financiare*

### 2. Active circulante (sau întâlnite și sub denumirea de **active curente**)

- a) Stocuri
- b) Creanțe
- c) Investiții financiare pe termen scurt
- d) Disponibilități bănești

### 3. Conturi speciale de Activ

- **BANI**
- **BUNURI**
- **CREANȚE**

## II. Structura conturilor de PASIV

### 1. DATORII interne (în cărți: *Capitaluri proprii*)

### 2. DATORII externe (în cărți: *Datorii*)

### 3. Conturi speciale de Pasiv

- **DATORII totale**

---

**În legislația românească în vigoare, structura conturilor de Activ și Pasiv se clasifică astfel:**

**Conturi de Activ:** - Active imobilizate;  
- Active circulante;  
- Cheltuieli în avans.

**Conturi de Pasiv:** - Capital și rezerve;  
- Provizioane;  
- Datorii;  
- Venituri în avans.

**Structura prezentată de mine mai sus cuprinde aceeași clasificarea ca și cea din legislația românească, cu diferența însă, că este evidențiată altfel, adică mult mai logic și mai clar, zic eu!!!**

---

### Definiții:

➔ **Activele imobilizate (imobilizările)** – sunt bunuri sau valori similare de valoare mare, (peste 1.800 lei) ce au intrat în patrimoniul firmei cu scopul de a fi păstrate pe termen lung (**t.l.**) - **peste 1 an**.

➔ **Activele circulante** – sunt bunuri sau valori similare, care indiferent de valoare, au intrat în patrimoniul firmei cu scopul de a fi păstrate pe termen scurt (**t.s.**) - **sub 1 an**. Ele circulă, adică intră în firmă și ies din firmă, foarte repede.



## Structura detaliată (cu exemple) a conturilor de ACTIV

(t.l.)

### 1. Active imobilizate (sau denumite pe scurt imobilizări)

#### a) Imobilizări corporale

- Construcții, Terenuri, Mijloace de transport, Utilaje, Instalații etc.

#### b) Imobilizări necorporale

- Softuri și programe informatice etc.; (intră în contul *Alte imobilizări necorporale*)
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale → reprezintă niște DREPTURI
- Fond comercial (reprezintă *vadul comercial, valoarea zonei*)
- Cheltuieli de constituire → investesc banii în Numele / în Actele firmei
- Cheltuieli de dezvoltare → investesc banii într-o Invenție

#### c) Imobilizări financiare (investiții financiare pe termen lung)

- Titluri de participare (acțiuni și obligațiuni luate pe termen lung)
- Împrumuturi acordate pe termen lung (reprezintă o creanță pe termen lung)
- Garanții și cauțiuni depuse pe termen lung (reprezintă alte creanțe pe termen lung)

(t.s.)

### 2. Active circulante (întâlnite și sub denumirea de active curente)

#### a) Stocuri

- Materii prime } → le cumpăr pentru a le consuma
- Materiale consumabile }
- Produse (*produse finite, semifabricate, produse reziduale*) → le produc pentru a le vinde
- Mărfuri și ambalaje → le cumpăr pentru a le vinde
- Animale → le cumpăr sau le obțin pentru a le vinde

#### b) Creanțe (exprimă faptul că am de primit bani sau bunuri)

- Clienți (de la ei am de primit contravaloarea bunurilor sau serviciilor vândute lor)
- **Debitori** (similar cu Clienți)
- Împrumuturi acordate pe termen scurt
- Efecte de primit → exprimă o creanță specială față de clienți, dar pe baza unei hârtii de valoare (numită Efect comercial), spre exemplu cec sau bilet la ordin
- **Furnizori-debitori** → adică **Furnizori – de la care am de primit ceva**; acest cont se folosește când acord avansuri de bani către furnizori

#### c) Investiții financiare pe termen scurt

- Titluri de plasament (acțiuni și obligațiuni, luate pe termen scurt)

#### d) Disponibilități bănești (Banii firmei)

- Casa (sau Casieria sau Numerarul – adică **banii cash** din firmă)
- Contul la bancă
- **Acreditivul** (este tot un cont bancar, dar care se folosește doar în comerțul exterior, pentru plata unui furnizor extern)

### 3. Conturi speciale de Activ (Ch > V)

- Profit sau pierdere (pierdere)
  - Rezultatul reportat (pierdere)
  - toate conturile de CHELTUIELI
- reprezintă o creanță a firmei față de acționari  
(vezi SCHEMĂ)
- Repartizarea profitului (deși are în denumire cuvântul profit - care exprimă un cont de Pasiv, acesta este totuși un cont de Activ, deoarece reprezintă o creanță a firmei față de acționari)

## Structura detaliată (cu exemple) a conturilor de PASIV

1. **Datorii interne** – sunt **datoriile** firmei față de **acționari** → în cărți numite **Capitaluri proprii**

- Capitalul social

(V>Ch)

- **Profit sau pierdere** (**profit**)

- **Rezultatul reportat** (**profit**) — reprezintă **o datorie** a firmei față de **acționari** (vezi SCHEMĂ)

- Rezervele

- Primele de capital (de emisiune, de fuziune, de aport)

2. **Datorii externe** – sunt **datoriile** firmei față de **terți** → în cărți numite **Datorii**

- Credite bancare pe termen lung/scurt

- Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung/scurt

- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

- Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni

- Furnizori

- Creditori → sunt cei care mi-au dat ceva

- Salarii

- Impozite, taxe și diverse alte datorii fiscale și sociale

- **Efecte de plătit** → exprimă o datorie specială față de **furnizori**, dar pe baza unei *hârtii de valoare* (numită *Efect comercial*), spre exemplu **cec** sau **bilet la ordin**

- **Clienți-creditori** → adică **Clienți - care mi-au dat ceva**; acest cont se folosește *când primesc avansuri de bani de la clienți*

- Subvenții pentru investiții → exprimă *bani și bunuri primite cu titlu gratuit de la Stat*, precum și diverse *donății primite*, ce sunt privite în contabilitate ca o datorie a firmei față de Stat sau donatori

3. **Conturi speciale de Pasiv**

- toate conturile de **VENITURI** → reprezintă **datorii** ale firmei față de **acționari** (vezi SCHEMĂ)

- **Provizioanele** (sunt ca un fel de **provizii / rezerve**, ce le constituie pentru niște **datorii incerte și nesigure** pe care presupun că le voi avea în anul următor, dar pe care le înregistrez deja ca **datorii previzibile** la sfârșitul anului curent); au rol *fiscal* ...

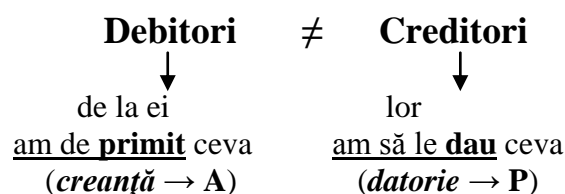
- **Ajustările** pentru deprecierea activelor

- **Amortizările** aferente imobilizărilor corporale și necorporale

### Definiții:

↪ **Clienții** – lor le vând bunuri ce țin de domeniul de activitate al firmei → de la ei am de primit banii pe aceste bunuri → deci exprimă *o creanță* → cont de *Activ*

↪ **Debitorii** – lor le vând bunuri ce **nu** țin de domeniul de activitate al firmei → și de la ei am de primit astfel banii pentru bunurile vândute lor → deci exprimă tot *o creanță* → deci tot cont de *Activ*



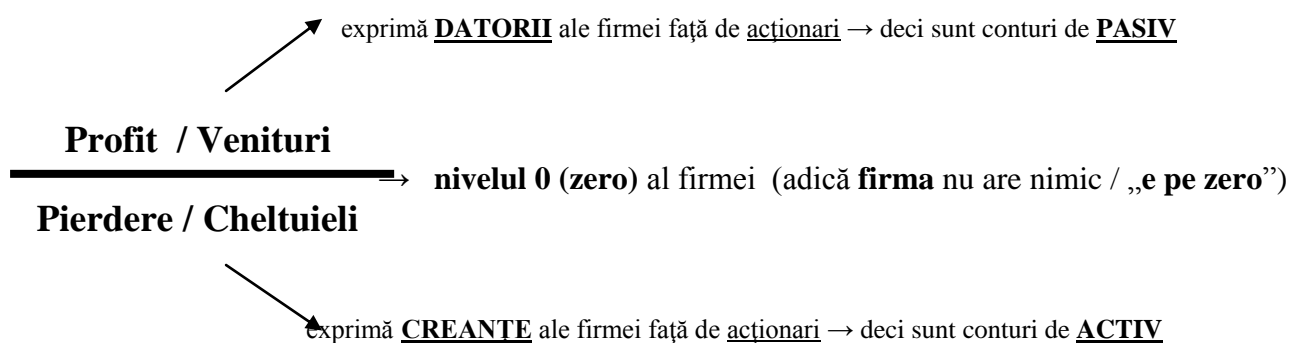
☞ Contul **121 Profit sau pierdere** → ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei *de la sfârșitul unui an*

☞ Contul **117 Rezultatul reportat** → în acest cont se reportează (se trece), la începutul anului, **profitul neutilizat** de la sfârșitul anului precedent (evidențiat la sfârșitul anului precedent în contul *121 Profit sau pierdere*) sau **pierderea neacoperită** de la sfârșitul anului precedent (evidențiată la sfârșitul anului precedent tot în contul *121 Profit sau pierdere*).

Astfel, acest cont *117 Rezultatul reportat*, ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei, *ce s-a acumulat din anii anteriori*.

Iată în continuare o **SCHEMĂ** deosebit de simplă și sugestivă, prin care am explicat foarte clar natura conturilor: **Profit, Pierdere, Venituri și Cheltuieli**:

### **SCHEMA lui Budacia**



## Modele de probleme privind conturile de ACTIV și PASIV

1. Să se întocmească **Bilanțul** pentru o societate comercială care prezintă următoarea situație patrimonială:

- Clienți	3.000 lei
- Furnizori	5.000 lei
- Capital social	15.000 lei
- Rezerve	1.500 lei
- Terenuri	21.000 lei
- Construcții	30.000 lei
- Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	15.000 lei
- Rezerve din reevaluare	2.500 lei
- Credite bancare pe termen lung	30.000 lei
- Materii prime	1.000 lei
- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	20.000 lei
- Fond comercial	4.000 lei

Rezolvare:

### BILANȚ

Conturi de <b>ACTIV</b>		Conturi de <b>PASIV</b>	
● Clienți	3.000 lei	● Furnizori	5.000 lei
● Terenuri	21.000 lei	● Capital social	15.000 lei
● Construcții	30.000 lei	● Rezerve	1.500 lei
● Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	15.000 lei	● Rezerve din reevaluare	2.500 lei
● Materii prime	1.000 lei	● Credite bancare pe termen lung	30.000 lei
● Fond comercial	4.000 lei	● Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	20.000 lei
<b>Total ACTIV</b>	<b>74.000 lei</b>	<b>Total PASIV</b>	<b>74.000 lei</b>

Deci: **A = P**

**Notă:** Pentru credite sau împrumuturi, dacă nu se specifică dacă sunt **luate** sau **date**, ele sunt întotdeauna luate → deci exprimă **datorii** → deci sunt conturi de **Pasiv**

2. Să se întocmească **bilanțul** pentru o societate comercială care prezintă următoarea situație patrimonială:

- Materiale de natura obiectelor de inventar	6.000 lei
- Cheltuieli de constituire	9.000 lei
- Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	4.000 lei
- Provizioane	3.000 lei
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale	15.000 lei
- Asigurări sociale	8.000 lei
- Personal remunerații datorate (sau Salarii)	20.000 lei
- Cheltuieli de dezvoltare	5.000 lei
- Conturi la bănci în lei	10.000 lei
- Credite bancare pe termen scurt	7.500 lei
- Casa în lei (sau Casieria sau Numerarul)	500 lei
- Profit sau pierdere (profit)	11.000 lei
- Rezerve	2.000 lei
- Rezultatul reportat (pierdere)	1.000 lei
- Repartizarea profitului	3.000 lei
- Acreditiv în lei	6.000 lei

Rezolvare:

### BILANȚ

Conturi de <b>ACTIV</b>		Conturi de <b>PASIV</b>	
● Materiale de natura obiectelor de inventar	6.000 lei	● Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	4.000 lei
● Cheltuieli de constituire	9.000 lei	● Provizioane	3.000 lei
● Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale	15.000 lei	● Asigurări sociale	8.000 lei
● Cheltuieli de dezvoltare	5.000 lei	● Personal remunerații datorate (sau Salarii)	20.000 lei
● Conturi la bănci în lei	10.000 lei	● Credite bancare pe termen scurt	7.500 lei
● Casa în lei (sau Casieria sau Numerarul)	500 lei	● Profit sau pierdere (profit)	11.000 lei
● Rezultatul reportat (pierdere)	1.000 lei	● Rezerve	2.000 lei
● Repartizarea profitului	3.000 lei		
● Acreditiv în lei	6.000 lei		
<b>Total ACTIV</b>	<b>55.500 lei</b>	<b>Total PASIV</b>	<b>55.500 lei</b>

Deci: **A = P**

3. Să se determine **valoarea totală a activelor imobilizate (imobilizărilor)** la o întreprindere, care prezintă următoarea situație de mai jos, argumentându-se răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente:

- Utilaje	25.000 lei
- Conturi la bănci în lei	30.000 lei
- Casa în lei	2.000 lei
- Terenuri	10.000 lei
- Furnizori	95.000 lei
- Clienți	4.000 lei
- Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	8.000 lei
- Capital social	3.000 lei
- Mărfuri	6.000 lei
- Construcții	14.000 lei
- Alte creanțe imobilizate	7.000 lei
- Personal – salarii datorate	8.000 lei

Rezolvare:

Din totalul conturilor de Activ și Pasiv enumerate mai sus, doar o parte sunt *Active imobilizate (Imobilizări)*. Acestea trebuie identificate și însumate:

**Activele imobilizate** sunt:

- Utilaje	25.000 lei
- Terenuri	10.000 lei
- Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	8.000 lei
- Construcții	14.000 lei
- Alte creanțe imobilizate	7.000 lei

---

<b>Total <u>Active imobilizate</u></b>	<b><u>64.000 lei</u></b>
--	--------------------------

4. Să se stabilească valoarea totală a conturilor de **Pasiv** la o firmă, pe baza datelor de mai jos, argumentându-se răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente:

- Furnizori	5.000 lei
- Debitori diverși	1.500 lei
- Credite bancare pe termen scurt	8.500 lei
- TVA de plată	3.500 lei
- Cheltuieli de dezvoltare	6.000 lei
- Efecte de plătit	2.500 lei
- Fond comercial	4.500 lei
- Personal – salarii datorate	6.500 lei
- Efecte de primit	17.500 lei
- Rezultatul reportat (profit)	5.500 lei
- Rezultatul exercițiului (pierdere)	4.500 lei
- Capital social	2.000 lei
- Casa în lei	2.500 lei
- Rezerve	3.000 lei

Rezolvare:

Următoarele conturi sunt de **Pasiv**:

- Furnizori	5.000 lei
- Credite bancare pe termen scurt	8.500 lei
- TVA de plată	3.500 lei
- Efecte de plătit	2.500 lei
- Personal – salarii datorate	6.500 lei
- Rezultatul reportat (profit)	5.500 lei
- Capital social	2.000 lei
- Rezerve	3.000 lei

Atfel, valoarea totală a conturilor de **Pasiv** este de **36.500 lei**.

5. Să se precizeze răspunsul corect privind **valoarea totală a creanțelor** la o întreprindere, ce prezintă următoarea situație patrimonială de mai jos și să se argumenteze răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente:

- Mărfuri	1.500 lei
- Furnizori - debitori	4.000 lei
- Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	2.500 lei
- Clienți	2.000 lei
- Fond comercial	2.500 lei
- Debitori diverși	3.500 lei
- Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	4.500 lei
- Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	6.500 lei
- Capital social	20.000 lei
- Clienți - creditori	3.000 lei
- Conturi la bănci în lei	10.000 lei

a) 15.000 lei; b) 15.500 lei; c) 16.000 lei; d) 16.500 lei

Rezolvare:

Valoarea totală a **creanțelor** este dată de următoarele *elemente / conturi*:

- Furnizori - debitori	4.000 lei
- Clienți	2.000 lei
- Debitori diverși	3.500 lei
- Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	6.500 lei

Răspuns corect: c) **16.000 lei**

6. Să se determine **valoarea totală a imobilizărilor necorporale** la o întreprindere care prezintă următoarea situație de mai jos, argumentându-se răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente:

- Instalații tehnice	15.000 lei
- Cheltuieli de constituire	10.000 lei
- Conturi la bănci în lei	13.000 lei
- Fond comercial	12.000 lei
- Obligațiuni	14.000 lei
- Mărfuri	18.000 lei
- Dobânda aferentă împrumuturi acordate pe termen lung	17.000 lei
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale	11.000 lei
- Produse finite	10.000 lei
- Capital social	

Rezolvare:

Următoarele elemente sunt **imobilizări necorporale**:

- Cheltuieli de constituire	10.000 lei
- Fond comercial	12.000 lei
- Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale	11.000 lei

Astfel, valoarea totală a **imobilizărilor necorporale** este de **33.000 lei**.



## Cele 4 tipuri de modificări bilanțiere

Ecuția de bază a contabilității este:

$$A = P \rightarrow \text{ecuația } \underline{\text{bilanțieră}}$$

Ecuția bilanțieră exprimă faptul că, **oricând dacă facem bilanțul unei firme, trebuie să avem egalitatea  $A = P$ . Deci, oricâte operații economice ar avea loc într-o firmă, în urma fiecăreia dintre ele trebuie să rămână egalitatea  $A = P$ .**

Astfel, toate operațiile economice care au loc într-o firmă, pot produce în urma lor **doar 4 tipuri de modificări bilanțiere**, ce **nu** vor afecta însă **egalitatea  $A = P$**  din bilanț:

Cele 4 tipuri de <u>modificări bilanțiere</u>	
1) $A + x = P + x$	} <u>modificări de volum</u>
2) $A - x = P - x$	
3) $A + x - x = P$	} <u>modificări de structură</u>
4) $A = P + x - x$	
<u><math>x = \text{suma de bani}</math></u> ce apare într-o operație economică	

**Concluzie:** În urma oricărei modificări din cele 4 posibile, de mai sus, se va păstra egalitatea  $A = P$ .

- Primele două se numesc **modificări de volum**, deoarece în urma lor se schimbă **valoarea/ volumul** egalității inițiale  $A = P$ .
- Ultimele două se numesc **modificări de structură**, deoarece au avut loc modificări doar în **structura Activului** sau doar în **structura Pasivului**, fără a se schimba însă valoarea egalității inițiale  $A = P$ .

**PAȘII de urmat** - pentru stabilirea modificării bilanțiere ce se produce în urma unei operații economice:

1. **Identificarea conturilor** ce intervin în tranzacția economică
2. **Stabilirea naturii conturilor** (dacă sunt de **Activ** sau **Pasiv**)
3. **Stabilirea creșterii (+) sau descreșterii (-) conturilor**

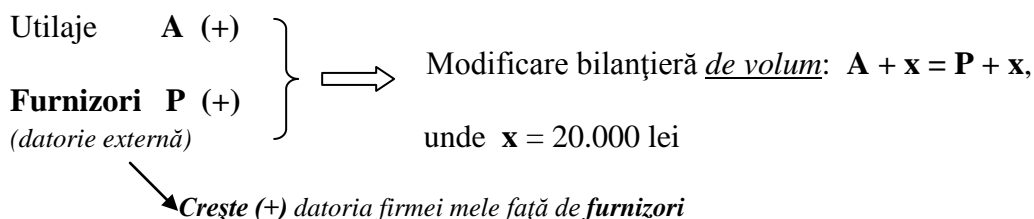
**Notă:** În orice **operație economică** trebuie identificate **cel puțin 2 conturi** !!!

**Obs:** Dacă în textul enunțului **nu** apare însă decât un cont, **cel de-al doilea cont**, care obligatoriu trebuie să existe, este astfel un **cont ascuns / subînțeles**, ce trebuie dedus în mod logic.

## Aplicații:

(fl.1 → C)

**Ex.1: Se achiziționează un utilaj de la furnizori în sumă de 20.000 lei.**



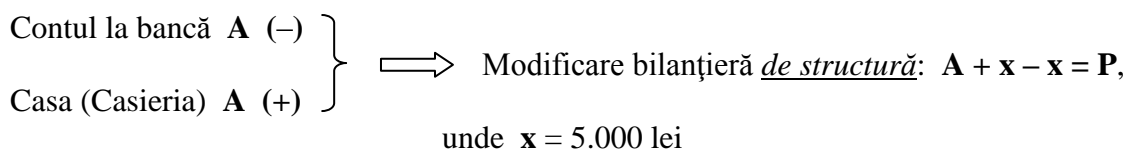
### Notă:

• La toate conturile de **datorii externe** mă întreb: „Ce face datoria firmei mele față de ... ? În cazul de față mă întreb: „Ce face datoria firmei mele față de ... **furnizori** ?” **Răspuns:** Fiindcă suntem la **fluxul 1** de la CUMPĂRARE, **când doar iau marfa, dar fără să plătesc banii**, în felul acesta **crește (+) datoria** firmei mele față de **furnizori**.

Astfel pot să-mi dau seama dacă aceste conturi **cresc (+)** sau **scad (-)**. (Vezi: **Ex. 1, 3 și 5**)

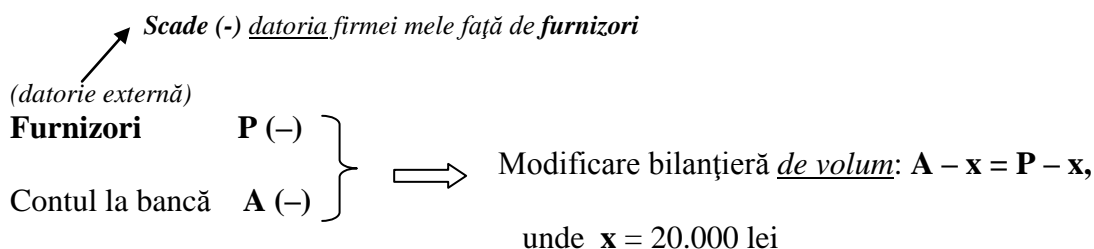
- La toate conturile de **creanțe** mă întreb: „Ce face creanța firmei mele față de ... .  
Astfel pot să-mi dau seama dacă aceste conturi **cresc (+)** sau **scad (-)**. (Vezi: **Ex. 6**)

**Ex.2: Se ridică din contul de la bancă suma de 5.000 lei și se depune în casierie.**

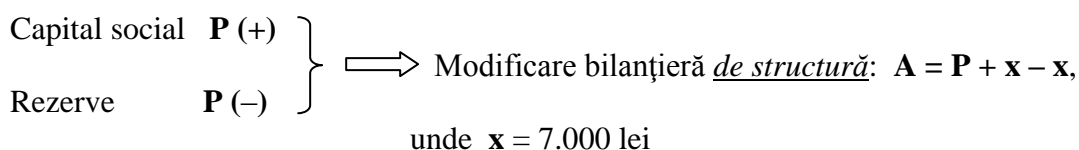


(fl.2 → C)

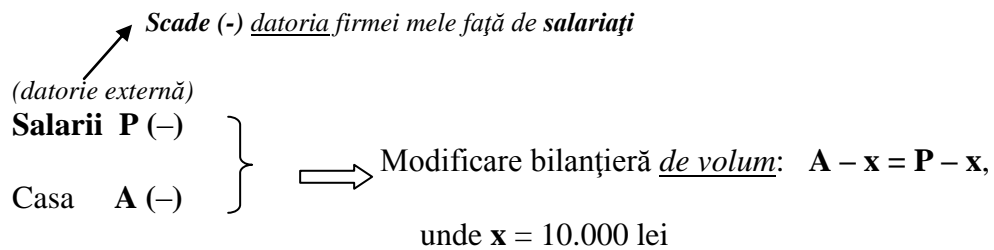
**Ex.3: Se face plata către furnizorul de la prima operație, plată în sumă de 20.000 lei, din contul de la bancă.**



**Ex.4: Se hotărăște majorarea capitalului social din rezerve, cu suma de 7.000 lei.**

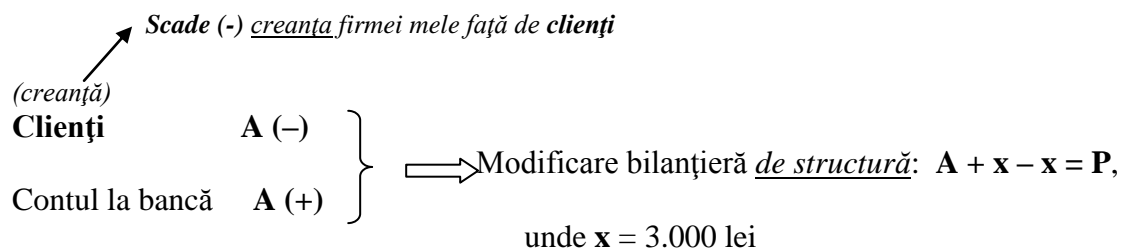


**Ex.5: La sfârșitul lunii se face plata salariilor din casierie, în sumă de 10.000 lei.**



(fl.2 → V)

**Ex.6: Se încasează de la un client prin contul de la bancă suma de 3.000 lei.**



# Contul

- toate elementele patrimoniale de **Activ** și **Pasiv** reprezintă de fapt **CONTURI**.
- toate conturile sunt precedate de niște **coduri numerice**, formate din 3 sau 4 cifre:  
Ex: • 401 Furnizori  
• 411 Clienți  
• 5121 Conturi la bănci în lei *etc.*
- **orice cont**, fie că e de **Activ** fie că e de **Pasiv**, se prezintă sub forma unui „**teu**”, adică arată schematic sub forma **literei „T”**, având *în stânga Debitul (D)* iar *în dreapta Creditul (C)*. Între **Debit** și **Credit** se află **denumirea contului**.

(A)			(P)		
D	Casa în lei	C	D	Furnizori	C

- toate conturile încep **cu literă mare**, adică **se scriu cu majusculă** (**F**urnizori, **C**lienți, **M**ărfuri *etc.*)
- **funcția de bază** a tuturor conturilor este aceea de **a evidenția** pe **Debit** și pe **Credit sumele** ce intervin într-o operație economică
- **a debita** un cont cu o anumită sumă, înseamnă a înregistra acea sumă în **Debitul** aceluia cont. Toate sumele înregistrate **în Debit** se numesc **sume debitoare**.
- **a credita** un cont cu o anumită sumă înseamnă a înregistra acea sumă în **Creditul** aceluia cont. Toate sumele înregistrate **în Credit** se numesc **sume creditoare**.
- **soldul** unui cont reprezintă **restul rămas în acel cont**, la sfârșitul unei perioade (zile, lună, **an** *etc.*)

Soldul poate fi de 2 feluri:

- **soldul final (SF)** – reprezintă **restul final** rămas într-un cont la sfârșitul **anului**
- **soldul inițial (SI)** – reprezintă exact soldul final (restul final) de la sfârșitul anului precedent, preluat la începutul anului curent ca **rest inițial**

## Regulile de funcționare ale conturilor de **ACTIV**

(+)	D	Cont de ACTIV	C	(-)
+		-		

## Regulile de funcționare ale conturilor de **PASIV**

(-)	D	Cont de PASIV	C	(+)
-		+		

Elementele componente ale conturilor de **ACTIV**:

- au în stânga teului **Debit (D)** iar în dreapta teului **Credit (C)**
- între **D** și **C** se află **denumirea contului**
- **SID (Soldul Inițial Debitor)** → reprezintă **soldul final (restul final)** de la sfârșitul anului precedent
- **RD (Rulajul Debitor)** → reprezintă **intrările** din timpul unui an, fără a se lua în considerare și Soldul Inițial Debitor (SID)
- **RC (Rulajul Creditor)** → reprezintă **ieșirile** din timpul unui an
- **TSD (Total Sume Debitoare) = SID + RD** → reprezintă **totalul intrărilor** din timpul unui an, cu tot cu Soldul Inițial Debitor (SID)
- **TSC (Total Sume Creditoare) = 0 + RC**, adică coincide cu **RC** → reprezintă **totalul ieșirilor** din timpul unui an
- **SFD (Soldul Final Debitor) = TSD – TSC**, adică **total intrări – total ieșiri** → reprezintă **restul final** rămas în cont la sfârșitul anului

		(A)			
		(+)	D	Casa în lei	C (-)
		<b>SID: 1.000</b>		–	
RD: 4.500	(1)	4.000			
				2.500 (2)	
				1.500 (3)	
	(4)	200			
	(5)	300			
		<b>TSD: 5.500</b>		<b>TSC: 4.000</b>	
		<b>SFD: 1.500</b>			

Pentru EXAMEN însă, se folosește *varianta* prin care atât **Rulajului Debitor (RD)** cât și **Rulajului Creditor (RC)** sunt evidențiate și ele pe un rând, la fel ca **TSD** și **TSC**, astfel:

		(A)			
		(+)	D	Casa în lei	C (-)
		<b>SID: 1.000</b>		–	
	(1)	4.000			
				2.500 (2)	
				1.500 (3)	
	(4)	200			
	(5)	300			
	<b>RD:</b>	<b>4.500</b>			<b>RC: 4.000</b>
	<b>TSD:</b>	<b>5.500</b>			<b>TSC: 4.000</b>
	<b>SFD:</b>	<b>1.500</b>			

Elementele componente ale conturilor de PASIV:

- au în stânga teului **Debit (D)** iar în dreapta teului **Credit (C)**
- între **D** și **C** se află **denumirea contului**
- **SIC (Soldul Inițial Creditor)** → reprezintă **soldul final (restul final)** de la sfârșitul anului precedent
- **RC (Rulajul Creditor)** → reprezintă **intrările** din timpul unui an, fără a se lua în considerare și Soldul Inițial Creditor (SIC)
- **RD (Rulajul Debitor)** → reprezintă **ieșirile** din timpul unui an
- **TSC (Total Sume Creditoare) = SIC + RC** → reprezintă **totalul intrărilor** din timpul unui an, cu tot cu Soldul Inițial Creditor (SIC)
- **TSD (Total Sume Debitoare) = 0 + RD**, adică coincide cu **RD** → reprezintă **totalul ieșirilor** din timpul unui an
- **SFC (Soldul Final Creditor) = TSC – TSD**, adică **total intrări – total ieșiri** → reprezintă **restul final** rămas în cont la sfârșitul anului

		(P)				
		(-) D	Rezerve	C (+)		
		–		<b>SIC: 10.000</b>		
}	<b>RD: 4.000</b>	(1) 2.500		5.000 (2)	}	<b>RC: 6.000</b>
		(4) 1.500		1.000 (3)		
		<b>TSD: 4.000</b>		<b>TSC: 16.000</b>		
				<b>SFC: 12.000</b>		

Pentru EXAMEN însă, se folosește *varianta* prin care atât **Rulajului Debitor (RD)** cât și **Rulajului Creditor (RC)** sunt evidențiate și ele pe un rând, la fel ca **TSD** și **TSC**, astfel:

		(P)				
		(-) D	Rezerve	C (+)		
		–		<b>SIC: 10.000</b>		
		(1) 2.500		5.000 (2)		
		(4) 1.500		1.000 (3)		
		<b>RD: 4.000</b>		<b>RC: 6.000</b>		
		<b>TSD: 4.000</b>		<b>TSC: 16.000</b>		
				<b>SFC: 12.000</b>		

## Aplicatii:

**Ex.1** Să se determine **RD, RC, TSD, TSC** și **SF (soldul final)** pentru contul **5121 Conturi la bănci în lei**, în următoarea situație:

- (1) la 1.01.2009 **contul 5121 Conturi la bănci în lei** prezintă un **sold inițial** de 30.000 lei;
- (2) pe 15.01.2009 **se încasează** de la un client prin contul de la bancă suma de 20.000 lei;
- (3) pe 25.02.2009 **se face o plată** către un furnizor, prin virament bancar, în sumă de 15.000 lei;
- (4) pe 4.04.2009 prin vânzarea unui utilaj **se încasează** de la debitori diverși suma de 50.000 lei;
- (5) pe 9.08.2009 **se face plata** către un creditor în sumă de 25.000 lei;
- (6) pe 20.12.2009 se achiziționează, pentru decorarea firmei de sărbători, un brad în valoare de 5.000 lei, ce **se plătește** prin virament bancar.

(A)

(+)	D	5121 Conturi la bănci în lei	C (-)
(1)	<b>SID:</b>	<b>30.000</b>	-
(2)		20.000	
			15.000 (3)
(4)		50.000	
			25.000 (5)
			5.000 (6)
	<b>RD:</b>	<b>70.000</b>	<b>RC: 45.000</b>
	<b>TSD:</b>	<b>100.000</b>	<b>TSC: 45.000</b>
	<b>SFD:</b>	<b>55.000</b>	

### Explicatii:

$$\mathbf{RD} = 20.000 + 50.000 = \mathbf{70.000}$$

$$\mathbf{RC} = 15.000 + 25.000 + 5.000 = \mathbf{45.000}$$

$$\mathbf{TSD} = \mathbf{SID} + \mathbf{RD} = 30.000 + 70.000 = \mathbf{100.000}$$

$$\mathbf{TSC} = 0 + \mathbf{RC} = \mathbf{45.000}$$

$$\mathbf{SFD} = \mathbf{TSD} - \mathbf{TSC} = 100.000 - 45.000 = \mathbf{55.000}$$

**Obs:** Aceste Explicatii de mai sus **nu** se cer la examen, dar le-am arătat doar pentru cei care efectiv nu mai știu cum s-au calculat **RD, RC, TSD, TSC** și **SFD** în teul contului **5121 Conturi la bănci în lei** de mai sus.

**Ex.2** Să se determine **RD, RC, TSD, TSC** și **SF (soldul final)** pentru contul **401 Furnizori**, în următoarea situație:

(1) la 01.01.2009 **contul 401 Furnizori** prezintă un **sold inițial** de 10.000 lei;

(fl.1 → C)

(2) pe 20.01.2009 **se achiziționează** materii prime de la furnizori, în sumă de 20.000 lei;

(fl.2 → C)

(3) pe 10.02.2009 **se plătesc** 7.000 lei din valoarea materiilor prime achiziționate de la furnizori;

(4) pe 19.03.2009 **se plătește** diferența de 13.000 lei din datoria față de furnizorii de materii prime;

(5) pe 28.08.2009 **se achiziționează** de la furnizori alte materii prime, în valoare de 35.000 lei;

(6) pe 03.09.2009 **se plătesc** 18.000 lei din valoarea materiilor prime nou achiziționate

(7) pe 17.12.2009 **se mai plătesc** 2.000 lei din valoarea materiilor prime nou achiziționate.

		(P)	
(-) D	401 Furnizori	C (+)	
-		<b>SIC: 10.000 (1)</b>	
		20.000 (2)	
(3) 7.000			
(4) 13.000			
		35.000 (5)	
(6) 18.000			
(7) 2.000			
<b>RD: 40.000</b>		<b>RC: 55.000</b>	
<b>TSD: 40.000</b>		<b>TSC: 65.000</b>	
		<b>SFC: 25.000</b>	

**Explicații:**

$$\mathbf{RC} = 20.000 + 35.000 = \mathbf{55.000}$$

$$\mathbf{RD} = 7.000 + 13.000 + 18.000 + 2.000 = \mathbf{40.000}$$

$$\mathbf{TSC} = \mathbf{SIC} + \mathbf{RC} = 10.000 + 55.000 = \mathbf{65.000}$$

$$\mathbf{TSD} = 0 + \mathbf{RD} = \mathbf{40.000}$$

$$\mathbf{SFC} = \mathbf{TSC} - \mathbf{TSD} = 65.000 - 40.000 = \mathbf{25.000}$$

**Obs:** Aceste Explicații de mai sus **nu** se cer la examen, dar le-am arătat doar pentru cei care efectiv nu mai știu cum s-au calculat **RD, RC, TSD, TSC** și **SFD** în teul contului **401 Furnizori** de mai sus.



# Formula contabilă

Orice **operație economică** (ex: cumpărare, vânzare, plată, împrumut etc.) se înregistrează în contabilitate codificat, cu ajutorul unei formule contabile.

**Elementele** care alcătuiesc o **formulă contabilă** sunt următoarele:

- **Conturile** ce apar în operația economică căreia vrem să-i întocmim formula contabilă;
- **semnul „=”**;
- **Debitul (D)** și **Creditul (C)**, ce se găsesc în stânga și respectiv în dreapta față de semnul „=”
- **suma (sumele)** aferentă(e) conturilor;
- **semnul „%”** (care se citește „**URMĂTOARELE**” și se folosește doar atunci când în formula contabilă **avem mai mult de 2 conturi**); „următoarele” reprezintă prescurtarea de la „următoarele conturi se debitează” sau „următoarele conturi se creditează”.

**PASII de urmat** - pentru întocmirea oricărei **formule contabile**:

**Obs.: Primii 3 PASI sunt exact PASII de la stabilirea modificării bilanțiere**

- 1) **identificarea conturilor ce intervin în tranzacția economică**
- 2) **stabilirea naturii conturilor (dacă sunt de Activ sau Pasiv)**
- 3) **stabilirea creșterii (+) sau descreșterii (-) conturilor**  
și
- 4) **aplicarea regulilor de funcționare ale conturilor**

⇒ **Întocmirea formulei contabile**, ce se realizează astfel:

- se pune mai întâi semnul „=” la mijlocul paginii;
- se știe că întotdeauna în stânga de „=” este Debitul (D) iar în dreapta de „=” este Creditul (C), punându-se astfel litera D în stânga de „=” și litera C în dreapta de „=”, dar pe rândul imediat de deasupra rândului cu semnul „=”;
- conform regulilor de funcționare ale conturilor stabilite la pasul 4), se așază conturile sub Debit (D) și respectiv sub Credit (C) pe rând cu semnul „=”, iar apoi se trec sumele corespunzătoare în dreptul conturilor, în partea dreaptă a formulei (este vorba de sumele ce apar în operațiile economice).

**Notă:** În orice **operație economică** trebuie identificate **cel puțin 2 conturi !!!**

**Formulele contabile** pot fi de 2 feluri:

- a) **simple** - în aceste formule se regăsesc **doar 2 conturi**
- b) **compuse** - în aceste formule se regăsesc **cel puțin 3 conturi**

Orice **formulă contabilă** se bazează pe **ecuația dublei înregistrări** :

$$\text{Debit} = \text{Credit}$$

sau pe scurt:

$$D = C$$

**Ecuația dublei înregistrări** ( $D = C$ ) se referă la faptul că:

- în orice **formulă contabilă simplă**: un cont se debitează (D) iar celălalt cont se creditează (C), cu aceeași sumă;
- în orice **formulă contabilă compusă**: ori un cont se debitează (D) iar restul conturilor se creditează (C) cu aceeași sumă, ori un cont se creditează (C) iar restul conturilor se debitează (D), cu aceeași sumă.

### Aplicații:

1. Se decide majorarea capitalului social din rezerve, cu suma de 20.000 lei.

$$\left. \begin{array}{l} \text{Capital social } P (+) \rightarrow C \\ \text{Rezerve } P (-) \rightarrow D \end{array} \right\} \Rightarrow$$

Formula contabilă **simplă** (FCS):  $\overset{D}{\text{Rezerve}} = \overset{C}{\text{Capital social}} \quad 20.000 \text{ lei} \rightarrow \boxed{D = C}$

**Modificarea bilanțieră** (MB):  $A = P + x - x$ , unde  $x = 20.000$  lei

(fl.1  $\rightarrow$  C)

2. **Se achiziționează mărfuri de la furnizori, în valoare de 50.000 lei.**

$$\left. \begin{array}{l} \text{Mărfuri } A (+) \rightarrow D \\ \text{Furnizori } P (+) \rightarrow C \end{array} \right\} \Rightarrow$$

FCS:  $\overset{D}{\text{Mărfuri}} = \overset{C}{\text{Furnizori}} \quad 50.000 \text{ lei} \rightarrow \boxed{D = C}$

MB:  $A + x = P + x$ , unde  $x = 50.000$  lei

**Obs.:** Din orice formulă contabilă simplă sau compusă va rezulta **ecuația dublei înregistrări**  
 $D = C$ .

(fl.2 → C)

3. Se plătește datoria față de furnizorii de la Ex. 2, datorie în sumă de 50.000 lei.

Furnizori	P (-) → D	}	⇒
Conturi la bănci în lei	A (-) → C		

**Obs:** Contul *Conturi la bănci în lei* este un cont ascuns / subînțeles, ce s-a dedus în mod logic. Dacă aveam bani și în **casieria** firmei, în loc de contul *Conturi la bănci în lei*, puteam la fel de bine să plătim furnizorul și din **cash**, folosind contul *Casa în lei*.

	D		C	
<b>FCS:</b>	<b>Furnizori</b>	=	<b>Conturi la bănci în lei</b>	<b>50.000 lei</b>

**MB:**  $A - x = P - x$ , unde  $x = 50.000$  lei

(fl.2 → V)

4. Se încasează de la clienți în numerar (cash), suma de 2.500 lei.

Clienți	A (-) → C	}	⇒
Casa în lei	A (+) → D		

	D		C	
<b>FCS:</b>	<b>Casa în lei</b>	=	<b>Clienți</b>	<b>2.500 lei</b>

**MB:**  $A + x - x = P$ , unde  $x = 2.500$  lei

5. Se plătește către un creditor o datorie în valoare de 5.500 lei astfel: 4.500 lei din bancă și 1.000 lei în numerar.

↖ Scade (-) datoria firmei mele față de creditori

(datorie externă)

<b>Creditori diverși</b>	P (-) → D	}	⇒	<b>Formula contabilă <u>compusă</u> (FCC):</b>
Conturi la bănci în lei	A (-) → C			
Casa în lei	A (-) → C			

	D		C	
<b>Creditori diverși</b>	=	%	<b>5.500 lei</b>	
		<b>Conturi la bănci în lei</b>	<b>4.500 lei</b>	→
		<b>Casa în lei</b>	<b>1.000 lei</b>	<b>D = C</b>

**Obs:** La toate formulele contabile compuse, suma totală din dreptul semmului „%” se subliniază.

**MB:**  $A - x = P - x$ , unde  $x = 5.500$  lei

(fl.2 → V)

6. **Se încasează de la debitori suma de 6.000 lei astfel: 1.200 lei cash, iar restul de 4.800 lei prin contul de la bancă.**

Scade (-) creanța firmei mele față de debitori  
 (creanță)

Debitori diverși      A (-) → C }  
 Conturi la bănci în lei    A (+) → D } ⇒  
 Casa în lei              A (+) → D }

FCC:                              D                              C  
    %                              =    Debitori diverși      6.000 lei  
    Conturi la bănci în lei      4.800 lei →    **D = C**  
    Casa în lei                      1.200 lei

MB:      A + x - x = P,    unde x = 6.000 lei

**Notă:** După înregistrarea oricărei formule contabile, **sumele din formula contabilă se trec ulterior în teurile conturilor ce apar formula contabilă, astfel:**

(A) Conturi la bănci		(A) Casa în lei		(A) Debitori diverși	
(+) D	în lei    C (-)	(+) D	C (-)	(+) D	C (-)
4.800 (6)		1.200 (6)			6.000 (6)

7. **Se contractează (se ia) un credit bancar pe termen lung în sumă de 50.000 lei.**

Crește (+) datoria firmei mele față de bancă, privind creditul luat de la bancă  
 (datorie externă)

Credite bancare pe termen lung    P (+) → C }  
 Conturi la bănci în lei                      A (+) → D } ⇒

FCS:                              D                              C  
    Conturi la bănci în lei      =    Credite bancare pe termen lung      50.000 lei

MB:      A + x = P + x,    unde x = 50.000 lei

8. Se înregistrează rambursarea unei rate dintr-un creditul bancare pe termen lung, în sumă de 2.000 lei.

Scade (-) datoria firmei mele față de bancă, privind creditul luat de la bancă  
 (datorie externă)

Credite bancare pe termen lung P (-) → D }  
 Conturi la bănci în lei A (-) → C } ⇒

FCS:  $\begin{matrix} D \\ \text{Credite bancare pe termen lung} \end{matrix} = \begin{matrix} C \\ \text{Conturi la bănci în lei} \end{matrix} \quad 2.000 \text{ lei}$

MB:  $A - x = P - x$ , unde  $x = 2.000 \text{ lei}$

9. Se încorporează prime de capital, în sumă de 8.000 lei, în capitalul social <sup>1/</sup> și se aduce un aport în natură la capitalul social, aport reprezentat de un utilaj în valoare de 25.000 lei <sup>2/</sup>.

**Obs:** Din textul problemei, se observă că avem în același text 2 operații economice, ce trebuie înregistrate separat:

- 9.1. Încorporarea primelor de capital în capitalul social și  
 9.2. Aducerea utilajului ca aport la capitalul social

9.1. *Încorporarea primelor de capital în capitalul social*

Prime de capital P (-) → D }  
 Capital social P (+) → C } ⇒

FCS:  $\begin{matrix} D \\ \text{Prime de capital} \end{matrix} = \begin{matrix} C \\ \text{Capital social} \end{matrix} \quad 8.000 \text{ lei}$

MB:  $A = P + x - x$ , unde  $x = 8.000 \text{ lei}$


9.2. *Aducerea aportului la capitalul social*

Utilaj A (+) → D }  
 Capital social P (+) → C } ⇒

FCS:  $\begin{matrix} D \\ \text{Utilajul} \end{matrix} = \begin{matrix} C \\ \text{Capital social} \end{matrix} \quad 25.000 \text{ lei}$

MB:  $A + x = P + x$ , unde  $x = 25.000 \text{ lei}$

**10. Se efectuează plata impozitului pe profit, în sumă de 10.000 lei, astfel: 1.000 lei cash, iar restul prin virament bancar.**


**Scade (-) datoria firmei mele față de Sat, privind impozitul pe profit datorat**  
 (datorie externă)  
**Impozitul pe profit**      P (-) → D }  
 Casa în lei                      A (-) → C } ⇒  
 Conturi la bănci în lei      A (-) → C }

<b>FCS:</b>	<b>D</b>	=	<b>C</b>	
	<b>Impozitul pe profit</b>		<b>%</b>	<b><u>10.000 lei</u></b>
			<b>Casa în lei</b>	<b>1.000 lei</b>
			<b>Conturi la bănci în lei</b>	<b>9.000 lei</b>

**MB:**      **A - x = P - x,** unde **x = 10.000 lei**

## PROBLEMĂ COMPLEXĂ – recapitulativă – 1

Societatea comercială **INGENIOSU' SRL** prezintă la sfârșitul anului 2009 în componența sa, următoarele elemente patrimoniale:

● Furnizori	21.000 lei
● Mijloace de transport	40.000 lei
● Conturi la bănci în lei	30.000 lei
● Capital social	50.000 lei
● Clienți	3.000 lei
● Casa în lei	2.000 lei
● Rezerve	4.000 lei

În timpul anului următor **2010**, societatea desfășoară următoarele operații economice:

1. **Se achiziționează** mărfuri de la furnizori în valoare de 18.000 lei, din care **se plătesc** doar 6.000 lei.
2. **Se aduce ca aport** la capitalul social, de către un acționar, suma de 10.000 lei.
3. **Se constituie** un acreditiv în lei, în valoare de 12.000 lei.

Se cere:

- a) Să se întocmească **bilanțul final** al societății, pentru anul 2009. (Sau se putea cere **bilanțul inițial** al societății, pentru anul 2010. *Este exact același lucru !!!*)
- b) Să se efectueze **analiza contabilă** a operațiilor enunțate, prezentându-se **formula contabilă** și **modificarea bilanțieră**, pentru fiecare operație în parte.
- c) Să se prezinte situația conturilor pe anul 2010 (adică se cer **teurile conturilor**)
- d) Să se întocmească **bilanțul final**, de la sfârșitul anului 2010.

**Rezolvare:**

- a) **Întocmirea bilanțului final** de la sfârșitul anului 2009:

<b>BILANȚ</b>			
<b>- încheiat la sfârșitul anului 2009 -</b>			
<b>ACTIV</b>		<b>PASIV</b>	
● Mijloace de transport	40.000 lei	● Furnizori	21.000 lei
● Conturi la bănci în lei	30.000 lei	● Capital social	50.000 lei
● Clienți	3.000 lei	● Rezerve	4.000 lei
● Casa în lei	2.000 lei		
<b>Total ACTIV:</b>	<b>75.000 lei</b>	<b>Total PASIV:</b>	<b>75.000 lei</b>

$A = P$ , deci Bilanțul a fost întocmit corect.





c) Prezentarea teurilor conturilor din anul 2010

		(P)	
(-) D	Furnizori	C (+)	
	-	<b>SIC: 21.000</b>	
		18.000 (1.1)	
<b>(1.2)</b>	6.000		
RD:	6.000	RC:	18.000
TSD:	6.000	TSC:	39.000
		<b>SFC: 33.000</b>	

		(A)	
(+)	D	Mijloace de transport	C (-)
		<b>SID: 40.000</b>	-
		-	-
		RD: 0	RC: 0
		TSD: 40.000	TSC: 0
		<b>SFD: 40.000</b>	

		(A)	
(+)	D	Conturi la bănci în lei	C (-)
		<b>SID: 30.000</b>	-
			5.000 (1.2)
			12.000 (3)
		RD: 0	RC: 17.000
		TSD: 30.000	TSC: 17.000
		<b>SFD: 13.000</b>	

		(P)	
(-)	D	Capital social	C (+)
		-	<b>SIC: 50.000</b>
			10.000 (2)
		RD: 0	RC: 10.000
		TSD: 0	TSC: 60.000
			<b>SFC: 60.000</b>

		(A)	
(+)	D	Clienți	C (-)
		<b>SID: 3.000</b>	
		-	-
		RD: 0	RC: 0
		TSD: 3.000	TSC: 0
		<b>SFD: 3.000</b>	

		(A)	
(+)	D	Casa în lei	C (-)
		<b>SID: 2.000</b>	-
			1.000 (1.2)
<b>(2)</b>	10.000		
		RD: 10.000	RC: 1.000
		TSD: 12.000	TSC: 1.000
		<b>SFD: 11.000</b>	

		(P)	
(-)	D	Rezerve	C (+)
		-	<b>SIC: 4.000</b>
		-	-
		RD: 0	RC: 0
		TSD: 0	TSC: 4.000
		<b>SFC: 4.000</b>	

Conturi nou apărute în cursul lunii ianuarie 2010:

		(A)	
(+)	D	Mărfuri	C (-)
		<b>SID: 0</b>	-
<b>(1.1)</b>	18.000		
		RD: 18.000	RC: 0
		TSD: 18.000	TSC: 0
		<b>SFD: 18.000</b>	

		(A)	
(+)	D	Acreditiv în lei	C (-)
		<b>SID: 0</b>	-
<b>(3)</b>	12.000		
		RD: 12.000	RC: 0
		TSD: 12.000	TSC: 0
		<b>SFD: 12.000</b>	

d) Întocmirea Bilanțului final de la sfârșitul anului 2010:

*Obs.: Bilanțul final se întocmește din soldurile finale ale conturilor din anul respectiv*

<b>BILANȚ</b>			
<b>- încheiat la sfârșitul anului 2010 -</b>			
<b>ACTIV</b>		<b>PASIV</b>	
● Mijloace de transport	40.000 lei	● Furnizori	33.000 lei
● Conturi la bănci în lei	13.000 lei	● Capital social	60.000 lei
● Clienți	3.000 lei	● Rezerve	4.000 lei
● Casa în lei	11.000 lei		
● Mărfuri	18.000 lei		
● Acreditiv în lei	12.000 lei		
<b>Total ACTIV:</b>	<b>97.000 lei</b>	<b>Total PASIV:</b>	<b>97.000 lei</b>

A = P , deci Bilanțul final a fost întocmit corect.

## PROBLEMĂ COMPLEXĂ – recapitulativă – 2

Societatea comercială **INGENIOSU' SRL** prezintă la sfârșitul anului 2009 următoarele elemente patrimoniale:

Împrumuturi <i>acordate</i> pe termen lung	20.000 lei
Conturi la bănci în lei	50.000 lei
Credite bancare pe termen lung	60.000 lei
Produse finite	25.000 lei
Rezerve	5.000 lei
Clienți	5.000 lei
Capital social	25.000 lei
Furnizori	10.000 lei

În timpul anului următor 2010, societatea desfășoară următoarele operații economice:

1. Se achiziționează de la un furnizor materii prime în valoare de 20.000 lei, ulterior plata furnizorului făcându-se prin virament bancar în proporție de 75 %.
2. Se încasează suma de 5.000 lei de la clienți astfel: 1.000 lei în numerar, iar restul prin bancă.
3. Se plătește către bancă o rată din creditul bancar pe termen lung, în sumă de 10.000 lei.
4. Se încorporează rezerve la capitalul social în sumă de 3.000 lei (adică 3.000 lei din valoarea totală a rezervelor se trece în capitalul social).

Se cere:

- a) Să se întocmească **bilanțul final** al societății, pentru anul 2009.
- b) Să se efectueze **analiza contabilă** a operațiilor enunțate, prezentându-se **formula contabilă** și **modificarea bilanțieră**, pentru fiecare operație în parte.
- c) Să se prezinte situația conturilor pe anul 2010 (adică se cer **teurile conturilor**).
- d) Să se întocmească **bilanțul final**, de la sfârșitul anului 2010.

Rezolvare:

- a) Întocmirea bilanțului final de la sfârșitul anului 2009:

BILANȚ			
- încheiat la sfârșitul anului 2009 -			
ACTIV		PASIV	
● Împrumuturi <i>acordate</i> pe t.l.	20.000 lei	● Credite bancare pe t.l.	60.000 lei
● Conturi la bănci în lei	50.000 lei	● Rezerve	5.000 lei
● Produse finite	25.000 lei	● Capital social	25.000 lei
● Clienți	5.000 lei	● Furnizori	10.000 lei
<b>Total ACTIV:</b>	<b>100.000 lei</b>	<b>Total PASIV:</b>	<b>100.000 lei</b>

$A = P$ , deci Bilanțul a fost întocmit corect.

## b) Analiza contabilă a operațiilor economice ce au avut loc în anul 2010

### 1.1 Achiziționarea materiilor prime de la furnizori, în valoare de 20.000 lei

Materii prime    A (+) → D  
Furnizori        P (+) → C

**FCS:**                      D                                      C  
                                  **Materii prime**    =    **Furnizori**                      **20.000 lei**

**MB:**                      A + x = P + x, unde x = 20.000 lei

### 1.2 Plata furnizorului în proporție de 75%

20.000 lei x 75% = 15.000 lei

Furnizori                                      P (-) → D  
Conturi la bănci în lei                      A (-) → C

**FCS:**                                      D                                      C  
                                  **Furnizori**                      =    **Conturi la bănci în lei**                      **15.000 lei**

**MB:**                      A - x = P - x, unde x = 15.000 lei

### 2. Încasarea sumei de 5.000 lei de la clienți astfel: 1.000 lei în numerar, iar restul prin bancă

Clienți                                      A (-) → C  
Casa în lei                                      A (+) → D  
Conturi la bănci în lei                      A (+) → D

**FCC:**                                      D                                      C  
                                  %                                      =    **Clienți**                      **5.000 lei**  
                                  **Casa în lei**                                      **1.000 lei**  
                                  **Conturi la bănci în lei**                      **4.000 lei**

**MB:**                      A + x - x = P, unde x = 5.000 lei

### 3. Plata unei rate din creditul bancar pe termen lung, în sumă de 10.000 lei

Credite bancare pe termen lung    P (-) → D  
Conturi la bănci în lei                      A (-) → C

**FCS:**                                      D                                      C  
                                  **Credite bancare pe t.l.**    =    **Conturi la bănci în lei**                      **10.000 lei**

**MB:**                      A - x = P - x, unde x = 10.000 lei

#### 4. Majorarea capitalului social din rezerve în sumă de 3.000 lei

Rezerve            P (-) → D  
Capital social    P (+) → C

**FCS:**                                    D                                    C  
   **Rezerve = Capital social    3.000 lei**

**MB:**                                    **A = P + x - x,** unde x = 3.000 lei

#### c) Prezentarea teurilor conturilor din anul 2010

(A)			
(+) D	Împrumuturi acordate pe t.l.	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>20.000</b>	-	
	-	-	
RD:	0	RC:	0
TSD:	20.000	TSC:	0
<b>SFD:</b>	<b>20.000</b>		

(A)			
(+) D	Conturi la bănci în lei	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>50.000</b>	-	
		15.000 (1.2)	
(2)	4.000		
		10.000 (3)	
RD:	4.000	RC:	25.000
TSD:	54.000	TSC:	25.000
<b>SFD:</b>	<b>29.000</b>		

(P)			
(-) D	Credite bancare pe t.l.	C (+)	
	-	<b>SIC:</b>	<b>60.000</b>
(3)	10.000		
RD:	10.000	RC:	0
TSD:	10.000	TSC:	60.000
		<b>SFC:</b>	<b>50.000</b>

(A)			
(+) D	Produse finite	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>25.000</b>	-	
	-	-	
RD:	0	RC:	0
TSD:	25.000	TSC:	0
<b>SFD:</b>	<b>25.000</b>		

(P)			
(-) D	Rezerve	C (+)	
	-	<b>SIC:</b>	<b>5.000</b>
(4)	3.000		
RD:	3.000	RC:	0
TSD:	3.000	TSC:	5.000
		<b>SFC:</b>	<b>2.000</b>

(A)			
(+) D	Clienți	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>5.000</b>	-	
		5.000 (2)	
RD:	0	RC:	5.000
TSD:	5.000	TSC:	5.000
<b>SFD:</b>	<b>0</b>		

(P)			
(-) D	Capital social	C (+)	
	-	<b>SIC:</b>	<b>25.000</b>
		3.000 (4)	
RD:	0	RC:	3.000
TSD:	0	TSC:	28.000
		<b>SFC:</b>	<b>28.000</b>

(P)			
(-) D	Furnizori	C (+)	
	-	<b>SIC:</b>	<b>10.000</b>
		20.000 (1.1)	
(1.2)	15.000		
RD:	15.000	RC:	20.000
TSD:	15.000	TSC:	30.000
		<b>SFC:</b>	<b>15.000</b>

Conturi nou apărute în cursul lunii ianuarie 2010:

(A)		(A)			
(+) D	Materii prime	C (-)	(+) D	Casa în lei	C (-)
<b>SID:</b>	<b>0</b>	-	<b>SID:</b>	<b>0</b>	-
<b>(1.1)</b>	20.000		<b>(2)</b>	1.000	
RD:	20.000	RC: 0	RD:	1.000	RC: 0
TSD:	20.000	TSC: 0	TSD:	1.000	TSC: 0
<b>SFD:</b>	<b>20.000</b>		<b>SFD:</b>	<b>1.000</b>	

d) **Întocmirea Bilanțului final** de la sfârșitul anului 2010:

**Obs.1:** Bilanțul final se întocmește din soldurile finale ale conturilor din anul respectiv

**Obs.2:** Conturile care prezintă la sfârșitul anului un **Sold Final** egal cu 0 (zero), nu se mai trec în Bilanțul final.

(așa cum s-a procedat în cazul de față contul Clienți)

<b>BILANȚ</b>			
- încheiat la sfârșitul anului 2010 -			
ACTIV		PASIV	
• Împrumuturi acordate pe t.l.	20.000 lei	• Credite bancare pe t.l.	50.000 lei
• Conturi la bănci în lei	29.000 lei	• Rezerve	2.000 lei
• Produse finite	25.000 lei	• Capital social	28.000 lei
• Materii prime	20.000 lei	• Furnizori	15.000 lei
• Casa în lei	1.000 lei		
<b>Total ACTIV:</b>	<b>95.000 lei</b>	<b>Total PASIV:</b>	<b>95.000 lei</b>

A = P , deci Bilanțul final a fost întocmit corect.

# CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

(t.l.)

CAPITALURILE reprezintă aici DATORIILE pe termen lung ale firmei, împărțite astfel:

101 Capital social	} <u>DATORII interne</u> ale firmei față de <u>actionari</u> (În cărți: <u>CAPITALURI proprii</u> )	} <u>DATORII externe</u> ale firmei față de <u>terți</u> (În cărți: <u>CAPITALURI împrumutate</u> sau simplu... Datorii)
121 Profit sau pierdere ( <b>profit</b> )		
117 Rezultatul reportat ( <b>profit</b> )		
106 Rezerve		
105 Rezerve din reevaluare		
104 Prime de capital		
162 Credite bancare pe termen lung	}	
161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni		
1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe t.l.		
1681 Dobânzi aferente împrum. din emis. de oblig.		
151 Provizioane		

**Def:** Un cont bifuncțional este acel cont care poate fi când de Activ când de Pasiv, în funcție de situație

În **CLASA 1** de conturi există 2 conturi bifuncționale:

- ☞ Contul **121 Profit sau pierdere** → ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei de la sfârșitul anului în curs
- ☞ Contul **117 Rezultatul reportat** → ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei, ce s-a acumulat din anii anteriori

## Explicații:

Contul **121 Profit sau pierdere (profit)** → exprimă **datoria** firmei față de acționari → cont de **Pasiv**

Contul **121 Profit sau pierdere (pierdere)** → exprimă **creanța** firmei față de acționari → cont de **Activ**

Contul **117 Rezultatul reportat (profit)** → exprimă **datoria** firmei față de acționari → cont de **Pasiv**

Contul **117 Rezultatul reportat (pierdere)** → exprimă **creanța** firmei față de acționari → cont de **Activ**

## APLICAȚII:

### Constituirea capitalului social al unei firme, la înființarea acesteia

**Ex.:** La constituirea unei societăți comerciale se aduc ca aport la **capitalul social** (adică se aduc în firmă de către acționari) **bani** în valoare de 50.000 lei și un **mijloc de transport** în valoare de 20.000 lei.

Conturi la bănci în lei    A (+) → D  
Mijloace de transport    A (+) → D  
Capital social            P (+) → C

	D	=	C	
	%		Capital social	<u>70.000 lei</u>
Conturi la bănci în lei				50.000 lei
Mijloace de transport				20.000 lei

$$A + x = P + x, \text{ unde } x = 70.000 \text{ lei}$$

### Majorarea capitalului social, prin aducerea ulterioară de noi aporturi în firmă de către acționari

**Ex.:** La o societate comercială, se majorează **capitalul social** ulterior constituirii firmei, prin aducerea în firmă de către acționari a **sumei** de 10.000 lei, a unui **utilaj** în valoare de 30.000 lei și a unui **teren** în valoare de 40.000 lei.

Casa în lei            A (+) → D  
Utilaje                A (+) → D  
Terenuri              A (+) → D  
Capital social        P (+) → C

	D	=	C	
	%		Capital social	<u>80.000 lei</u>
Casa în lei				10.000 lei
Utilaje				30.000 lei
Terenuri				40.000 lei

$$A + x = P + x, \text{ unde } x = 80.000 \text{ lei}$$

**Obs.:** Cele 2 operații economice de mai sus au fost înregistrate aici simplificat, pentru o mai ușoară înțelegere a fenomenului de majorare a capitalului social prin aporturi de la acționari. Însă, modalitatea de înregistrare corectă, conform practicii contabile, poate fi studiată la pag. 81-82.

### Alte modalități de majorare a capitalului social

**Ex. 1:** Se majorează **capitalul social** din **rezerve legale** cu suma de 7.000 lei.

101 Capital social        P (+) → C  
1061 Rezerve legale    P (-) → D

	D	=	C	
1061 Rezerve legale			101 Capital social	7.000 lei

$$A = P + x - x, \text{ unde } x = 7.000 \text{ lei}$$



**Ex.2:** Se decide majorarea **capitalului social** cu suma de 25.000 lei astfel: 10.000 lei din **rezerve statutare** și 15.000 lei din **prime de emisiune**.

101 Capital social P (+) → C  
 1063 Rezerve statutare P (-) → D  
 1041 Prime de emisiune P (-) → D

	D		C	
	%	=		
			<b>101 Capital social</b>	<b><u>25.000 lei</u></b>
<b>1063 Rezerve legale</b>				<b>10.000 lei</b>
<b>1041 Prime de emisiune</b>				<b>15.000 lei</b>

$A = P + x - x$ , unde  $x = 25.000$  lei

### Diminuarea capitalului social, prin retragerea unui acționar din firmă

**Ex:** În data de 20.05.2004 acționarul X se retrage din firmă, cu suma de 13.000 lei (bani ce reprezintă partea sa din capitalul social cu care a contribuit la constituirea firmei respective).

5121 Conturi la bănci în lei A (-) → C  
 101 Capital social P (-) → D

	D		C	
<b>101 Capital social</b>		=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>13.000 lei</b>

$A - x = P - x$ , unde  $x = 13.000$  lei

**Obs.:** Această operație fost înregistrată aici simplificat, pentru o mai ușoară înțelegere a fenomenului de diminuare a capitalului social prin retragerea acționarilor din firmă. Însă, modalitatea de înregistrare corectă, conform practicii contabile, poate fi studiată la pag. 83-84.

### Aplicații privind Subvențiile pentru investiții

**Def:** Subvențiile pentru investiții reprezintă **bani** sau **bunuri** primite cu titlu **gratuit** de la Stat sau primite sub formă de **donati**, de la terțe persoane fizice sau juridice.

**Obs.:** Chiar dacă o firmă primește niște bani sau bunuri **grat**, orice primește acea firmă de la cineva, în conștiința ei „curată” apare ca o **datorie**. Astfel, Subvențiile pentru investiții reprezintă o **datorie externă** a firmei față de Stat sau terți, ce se regăsește în contul **475 Subvenții pentru investiții**, cont de **Pasiv**.

**Ex.:** În data de 3.04.2004, se primește de la Stat un echipament tehnologic, ca subvenție pentru investiții, în valoare de 200.000 lei.

2131 Echipamente tehnologice A (+) → D  
 475 Subvenții pentru investiții P (+) → C (crește **datoria** firmei noastre față de Stat)

	D		C	
<b>2131 Echipamente tehnologice</b>		=	<b>475 Subvenții pentru investiții</b>	<b>200.000 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 200.000$  lei

## Aplicații privind contractarea unui credit bancar pe termen lung

Prin „contractarea” unui *credit bancar* se înțelege că „se ia” un *împrumut de la bancă*. Datoria firmei față de bancă, privind creditul bancar luat, se înregistrează prin contul 162 Credite bancare pe termen lung, cont de Pasiv, ce exprimă o datorie externă a firmei față de bancă.

Dobânda ce trebuie s-o plătească firma pentru creditul luat de la bancă se exprimă prin contul 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung, de asemenea un cont de Pasiv, întrucât exprimă și ea tot o datorie externă a firmei față de banca care a acordat **împrumutul (creditul)**.

*Ex.1: Se ia un credit bancar pe termen lung în sumă de 400.000 lei.*

162 Credite bancare pe termen lung P (+) → C (crește **datoria** firmei noastre față de bancă)  
5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D

D	C
5121 Conturi la bănci în lei	= 162 Credite bancare pe termen lung 400.000 lei

$A + x = P + x$ , unde  $x = 400.000$  lei

*Ex.2: Se rambursează simultan către bancă, o rată dintr-un creditul bancar pe termen lung în sumă de 50.000 lei, precum și dobânda aferentă în sumă de 3.000 lei.*

162 Credite bancare pe termen lung P (-) → D (scade **datoria** firmei față de bancă)  
1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung P (-) → D (scade **datoria** firmei față de bancă)  
5121 Conturi la bănci în lei A (-) → C

D	C
%	= 5121 Conturi la bănci în lei <u>53.000 lei</u>
162 Credite bancare pe termen lung	50.000 lei
1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	3.000 lei

$A - x = P - x$ , unde  $x = 53.000$  lei

## Aplicații privind împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

La fel cum unele firme se împrumută de la bancă prin *credite bancare*, alte firme au alternativa de a se împrumuta prin *emisiuni de obligațiuni* de la diverși creditori, folosindu-se contul 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, cont de Pasiv, cont ce exprimă o datorie externă a firmei față de acești creditori (adică față de cei care ne-au dat bani pe obligațiuni) .

*Ex.1: O firmă se împrumută cu suma de 250.000 lei, prin emisiuni de obligațiuni.*

Sau altfel formulat: *Se emit (se vând) 1.000 de obligațiuni, valoarea de emisiune (de vânzare) a unei obligațiuni fiind  $VE = 250$  lei/obligațiune.*

161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni P (+) → C (crește **datoria** firmei față de creditori)  
5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D

D	C
5121 Conturi la bănci în lei	= 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni 250.000 lei

**Ex.2:** O firmă rambursează un împrumut din emisiuni de obligațiuni în valoare de 3.000 lei.

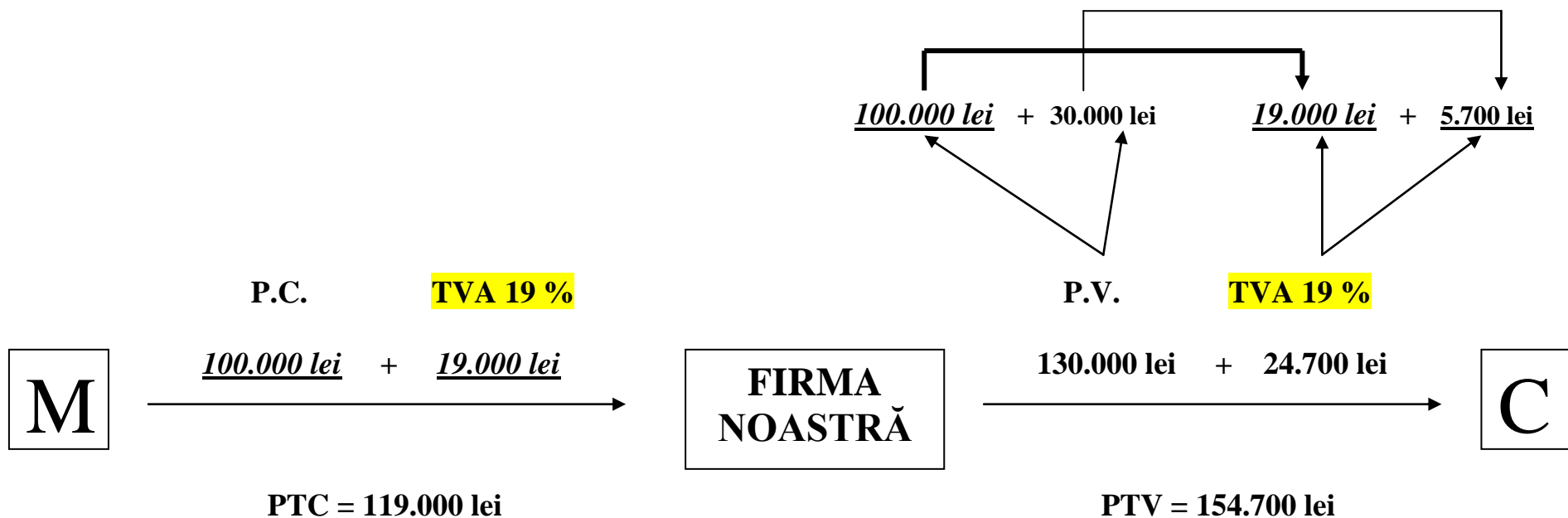
161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni P (-) → D (scade **datoria** firmei față de *cei care ne-au dat bani pe obligațiuni*, adică față de *creditori*)

5121 Conturi la bănci în lei A (-) → C

**161** <sup>D</sup> **Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni** = **5121** <sup>C</sup> **Conturi la bănci în lei** **3.000 lei**

A - x = P - x, unde x = 3.000 lei

## TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA-ul)



V.A. = 30.000 lei  $\longrightarrow$  TVA = 19 % x 30.000 lei = 5.700 lei (doar atât trebuie să dau eu TVA la Stat)

$$24.700 - 19.000 = \underline{5.700}$$
 ( exact TVA-ul pe care trebuie să-l dau eu la Stat)

$$\begin{matrix} \downarrow & & \downarrow \\ \text{TVA} & & \text{TVA} \\ \text{de la } \underline{\text{vânzare}} & & \text{de la } \underline{\text{cumpărare}} \end{matrix}$$

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA-ul)

$$\boxed{\text{TVA} = 19 \%}$$

(fl.1 → C) (fl.1 → V)

Întotdeauna la cumpărare și vânzare înregistrăm *TVA*.

TVA-ul poate fi de mai multe feluri:

- TVA deductibil (TVAd) → se folosește întotdeauna *numai la cumpărare*  
Se plătește în plus la cumpărare → deci este o creanță față de Stat → deci este un cont de Activ
- TVA colectat (TVAc) → se folosește întotdeauna *numai la vânzare*  
Se colectează la vânzare, pentru ca o parte din el să fie dat la Stat → deci este o datorie față de Stat → deci este un cont de Pasiv

C      V

→ Dacă la sfârșitul lunii:  $\text{TVAd} < \text{TVAc}$  → ▪ TVA de plată (TVAp) → datorie → Pasiv

→ Dacă la sfârșitul lunii:  $\text{TVAd} > \text{TVAc}$  → ▪ TVA de recuperat (TVAr) → creanță → Activ

Pretul de Cumpărare (PC) reprezintă prețul unui bun cumpărat, care nu cuprinde și TVA.  
Pretul de cumpărare la care se adaugă și TVA formează Pretul Total de Cumpărare (PTC).

Pretul de vânzare (PV) reprezintă prețul unui bun vândut, dar care nu cuprinde și TVA.  
Pretul de vânzare la care se adaugă și TVA formează Pretul Total de Vânzare (PTV).

## Cum calculez TVA-ul mental, fără calculator, din orice sumă rotundă?

Procentul TVA-ului de 19%, pare un procent *aparent* greu de calculat mental, dar pe care totuși îl putem calcula foarte ușor, astfel:

$$\boxed{19\% = 10\% + 10\% - 1\%}$$

Ex:  $19\% \times 8.000 \text{ lei} = ?$

$$10\% \times 8.000 = 800 \text{ lei}$$

$$1\% \times 8.000 = 80 \text{ lei}$$

$$10\% + 10\% - 1\%$$



**Rezultă că:**  $19\% \times 8.000 = 800 + 800 - 80 = 1.520$  → **Răspuns: 1.520 lei**

**Notă:** La toate operațiile de cumpărare și vânzare, TVAd și TVAc întotdeauna cresc (+).

Ele scad (-) în totalitate doar la sfârșitul lunii, prin operațiunea de regularizare a conturilor de TVA.

(fl.1 → C)

(PC)

Aplicația 1: Se achiziționează mărfuri de la furnizori, în sumă de 30.000 lei, TVA 19%.

371 Mărfuri A (+) → D

401 Furnizori P (+) → C

4426 TVAd A (+) → D

D	=	C	
%		401 Furnizori	<u>35.700 lei</u> (PTC) = PC + TVA
371 Mărfuri			<u>30.000 lei</u> (PC)
4426 TVAd			<u>5.700 lei</u> (TVA)

(fl.2 → C)

Aplicația 2: Se face plata către furnizori, în sumă de 35.700 lei (Plătim cu tot cu TVA).

Furnizori P (-) → D

Conturi la bănci în lei A (-) → C

D	=	C	
Furnizori		Conturi la bănci în lei	<u>35.700 lei</u>

(fl.1 → V)

(PV)

Aplicația 3: Se vând mărfuri în valoare de 40.000 lei, TVA 19%.

(P) (A)

**Notă 1:** La toate operațiile în care avem conturi de venituri și cheltuieli, ele întotdeauna cresc (+).

Ele scad (-) doar la sfârșitul lunii, când se închid cu contul 121 Profit sau pierdere.

**Notă 2:** Întotdeauna, la înregistrarea contabilă a vânzării unui bun, niciodată **NU** vom avea în analiza contabilă vreun cont care să exprime bunul respectiv ce se vinde, ci vom avea în locul lui contul „Venituri din vânzare bunului respectiv”.

Astfel:

- dacă vând „mărfuri”, voi avea în loc de contul Mărfuri, contul „Venituri din vânzarea mărfurilor”

- dacă vând „produse finite”, voi avea contul „Venituri din vânzarea produselor finite”

- dacă vând „semifabricate”, voi avea contul „Venituri din vânzarea semifabricatelor” etc.

411 Clienți A (+) → D

707 Venituri din vânzarea mărfurilor P (+) → C (deci **NU** avem contul „Mărfuri” A (-))

4427 TVAc P (+) → C

D	=	C	
411 Clienți		%	<u>47.600 lei</u> (PTV) = PV + TVA
		707 <u>Venituri</u> din vânzarea <u>mărfurilor</u>	<u>40.000 lei</u> (PV)
		4427 TVAc	<u>7.600 lei</u> (TVA)

(fl.2 → V)

Aplicația 4: Se încasează de la clienți contravaloarea mărfurilor vândute, în sumă de **47.600 lei**.  
(Încasăm cu tot cu TVA)

411 Clienți                      A (-) → C  
5121 Conturi la bănci în lei    A (+) → D

**D**  
Conturi la bănci în lei = **C**  
Clienți 47.600 lei

40.000 lei (valoarea contului  
Venituri din vânzarea mărfurilor,  
de la Aplicația 3 precedentă)  
+  
7.600 lei (TVAc)

## ATENȚIE !!!

Orice intrare de BANI în firmă → reprezintă pentru firmă VENITURI  
(mai devreme sau mai târziu)

Orice ieșire de BANI din firmă → reprezintă pentru firmă CHELTUIELI  
(mai devreme sau mai târziu)

### Excepție:

✓ Singurele intrări de BANI în firmă care NU apar ca și VENITURI sunt intrările de bani în firmă obținute din ÎMPRUMUTURI de la acționari sau de la terți.

✓ Singurele ieșiri de BANI din firmă care NU apar ca și CHELTUIELI sunt ieșirile de bani din firmă necesare pentru restituirea ÎMPRUMUTURILOR obținute de la acționari sau de la terți, precum și orice alte ieșiri de bani din firmă pentru acționari.

## CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI

Această clasă de conturi cuprinde **toate** conturile de **imobilizări (active imobilizate)**:

- imobilizări corporale
- imobilizări necorporale
- imobilizări financiare

Specifică acestei clase de conturi este noțiunea de AMORTIZARE.

AMORTIZAREA reprezintă evidențierea treptată, în timp, pe parcursul duratei de viață a bunului, a cheltuielilor făcute cu bunul cumpărat, **cheltuieli** ce ar fi trebuit să fi fost evidențiate în contabilitate, în mod normal, imediat la momentul *plății* aceluia bun.

Amortizarea unui bun se înregistrează lunar.

Doar imobilizările corporale și necorporale se amortizează.

Amortizarea poate fi de mai multe feluri:

- liniară – adică amortizarea se înregistrează în tranșe egale, pe toată durata de viață a bunului;
- accelerată – adică înregistrez în primul an o tranșă de amortizare de **50%** din valoarea bunului, ca ulterior, amortizarea s-o înregistrez liniar, adică în tranșe egale, pe toată perioada rămasă de amortizat;
- degresivă – adică amortizarea se înregistrează în tranșe mai mari la început și mai mici spre sfârșitul duratei de viață a bunului.

La sfârșitul duratei de viață a unui **bun**, are loc casarea bunului, adică scoaterea din gestiune a bunului respectiv, adică scoaterea bunului din Activul firmei, adică scoaterea bunului din evidența contabilă a firmei.

Scoaterea din gestiune a unui **bun** poate să apară în 2 situații:

1. la sfârșitul duratei de viață a bunului
2. în urma vânzării bunului

(fără TVA)

La scoaterea din gestiune a unui bun, acesta *iese din firmă la* valoarea de intrare !!!

**Obs.:** La disciplina Contabilitate financiară se va învăța însă, că un bun poate ieși din gestiune și la o valoare de intrare care să cuprindă și TVA. Dar acest lucru este o excepție și se întâmplă destul de rar, doar atunci când firmele s-au declarat ca fiind neplătitoare de TVA ...

Amortizarea → cont de PASIV și: • crește (+) când o înregistrez

• scade (-) la casarea bunului (la scoaterea din gestiune a bunului)

→ reprezintă denumirea din PASIV a ... cheltuielilor ce trebuie arătate în ACTIV



## Aplicații:

În practică pot apărea **2 tipuri de probleme** privind **AMORTIZAREA** unui bun:

- A) bunul se păstrează în firmă pe toată durata sa de viață  
B) bunul se păstrează în firmă doar o anumită perioadă, după care se vinde

**Tipul A):** Se achiziționează un **mijloc de transport** în valoare de **60.000 lei** (preț fără TVA), TVA 19%, având o durată de viață de **5 ani**. După acești 5 ani de folosință, mijlocul de transport se casează, adică se scoate din gestiunea firmei.

**Obs.:** La toate problemele din această carte, în care vom întâlni operații economice cu vânzare și cumpărare, **prețurile** bunurilor și serviciilor tranzacționate sunt **fără TVA !!!**

Rezolvare:

1) *Achiziționarea mijlocului de transport de la furnizori*

404 Furnizori de imobilizări P (+) → C  
2133 Mijloace de transport A (+) → D  
4426 TVAd A (+) → D

D	=	C	
%			
		<b>404 Furnizori de imobilizări</b>	<b>71.400 lei</b>
<b>2133 Mijloace de transport</b>			<b>60.000 lei (val. de intrare)</b>
<b>4426 TVAd</b>			<b>11.400 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 71.400$  lei

2) *Plata furnizorului*

404 Furnizori de imobilizări P (-) → D  
5121 Conturi la bănci în lei A (-) → C

D	=	C	
<b>404 Furnizori de imobilizări</b>		<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>71.400 lei</b>

$A - x = P - x$ , unde  $x = 71.400$  lei



**Tipul B):** Să presupunem că avem aceeași problemă ca cea anterioară, numai că *mijlocul de transport se vinde după 1 an de folosință*, deci nu se mai amortizează total.

**Obs.:** Achiziționarea, plata și amortizarea lunară a mijlocului de transport se înregistrează identic ca la problema anterioară.

Rezolvare:

4) Înregistrarea vânzării mijlocului de transport cu **45.000 lei**, TVA 19%.

**Notă:** Întotdeauna când vindem orice fel de **imobilizări** (mașini, terenuri, utilaje etc.):

- în loc de contul **411 Clienți** folosim contul **461 Debitori diverși**
- folosim mereu același cont de **venituri**: **7583 Venituri** din vânzarea **activelor**.

461 **Debitori diverși** (în loc de **Clienți**) A (+) D (crește creanța firmei față de *debitori / clienți*)  
7583 **Venituri** din vânzarea **activelor** P (+) C (cont unic-general, pentru orice imobilizare aș vinde)  
4427 TVAc P (+) C

D		C	
<b>461 Debitori diverși</b>	=	<b>7583 Venituri</b> din vânzarea <b>activelor</b>	<b>53.550 lei</b>
		<b>4427 TVAc</b>	<b>45.000 lei</b>
			<b>8.550 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 53.550$  lei

5) Înregistrarea scoaterii din gestiune a mașinii vândute.

**Notă:** Întotdeauna după ce vând **imobilizări** (mașini, terenuri, utilaje etc), când le scot din gestiune fără a fi amortizate complet, se folosește același cont de **cheltuieli**: **6583 Cheltuieli** privind activele cedate.

2133 Mijloace de transport A (-) C **60.000 lei** (val. de intrare a mașinii)  
2813 Amortizarea mijloacelor de transport P (-) D **12.000 lei** (val. amortizării mașinii pe 1 an)  
6583 Cheltuieli privind activele cedate A (+) D **48.000 lei** (*cheltuieli* evidențiate forțat sau (*cheltuieli* cu bunul neamortizat complet)

D		C	
%	=	<b>2133 Mijloace de transport</b>	<b>60.000 lei</b>
<b>2813 Amortizarea</b> mijloacelor de transport			<b>12.000 lei</b>
<b>6583 Cheltuieli</b> privind activele cedate			<b>48.000 lei</b>

6) Înregistrarea încasării banilor de la debitori.

461 Debitori diverși A (-) → C  
5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D

D		C	
<b>Conturi la bănci în lei</b>	=	<b>461 Debitori diverși</b>	<b>53.550 lei</b>



2) *Vânzarea produselor finite cu 80.000 lei, TVA 19%*

411 Clienți A (+) → D  
701 **Venituri** din vânzarea **produselor finite** P (+) → C  
4427 TVAc P (+) → C

D	C	
411 Clienți =	%	<u>95.200 lei</u>
	701 Venituri din vânzarea produselor finite	80.000 lei
	4427 TVAc	15.200 lei

$A + x = P + x$ , unde  $x = 95.200$  lei

3) *Scoaterea din gestiune a produselor finite vândute*

345 Produse finite A (-) → C  
**711 Venituri aferente costurilor stodurilor de produse** P (-) → D

D	C	
<b>711 Venituri aferente costurilor stodurilor de produse</b> =	345 Produse finite	70.000 lei (valoarea de intrare)

$A - x = P - x$ , unde  $x = 70.000$  lei

4) *Încasarea banilor de la clienți*

5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D  
411 Clienți A (-) → C

D	C	
5121 Conturi la bănci în lei =	411 Clienți	95.200 lei

$A + x - x = P$ , unde  $x = 95.200$  lei

**Ex.2 [pentru cazul B)]** Se achiziționează de la un furnizor **materii prime** în valoare de 10.000 lei, **materiale consumabile** în valoare de 5.000 lei și **mărfuri** în valoare de 20.000 lei, prețuri fără TVA (TVA = 19%). Mărfurile se vând contra sumei de 30.000 lei, TVA 19%, iar materiile prime și materialele consumabile se dau în consum în totalitate.

Rezolvare:

*1) Achiziționarea stocurilor de la furnizor*

301 Materii prime            A (+) → D  
 302 Materiale consumabile    A (+) → D  
 371 Mărfuri                    A (+) → D  
 401 Furnizori                  P (+) → C  
 4426 TVAd                      A (+) → D

	D		C		
	%	=		<b>401 Furnizori</b>	<b>41.650 lei</b>
<b>301 Materii prime</b>					10.000 lei
<b>302 Materiale consumabile</b>					5.000 lei
<b>371 Mărfuri</b>					20.000 lei
<b>4426 TVAd</b>					6.650 lei (19% x 35.000 lei)

Valori de intrare  
 } 35.000 lei

A + x = P + x, unde x = 41.650 lei

*2) Plata furnizorului*

401 Furnizori                  P (-) → D  
 5121 Conturi la bănci în lei    A (-) → C

	D		C	
<b>401 Furnizori</b>	=		<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>41.650 lei</b>

A - x = P - x, unde x = 41.650 lei

*3) Vânzarea mărfurilor cu 30.000 lei, TVA 19%*

411 Clienți                      A (+) → D  
 707 **Venituri** din vânzarea **mărfurilor**    P (+) → C  
 4427 TVAc                        P (+) → C

	D		C	
<b>411 Clienți</b>	=		%	<b>35.700 lei</b>
			<b>707 Venituri</b> din vânzarea <b>mărfurilor</b>	<b>30.000 lei</b>
			<b>4427 TVAc</b>	<b>5.700 lei</b>

A + x = P + x, unde x = 35.700 lei









## CLASA 4 – CONTURI DE TERTI

### Aplicații privind salariile

**Aplicație:** Presupunând că avem un angajat care este plătit cu un **salariu brut de 1.000 lei pe lună**, să vedem în continuare care sunt înregistrările contabile ale firmei, aferente acordării acestui salariu brut.

**Salariul brut** reprezintă salariul negociat de către un angajat cu patronul firmei, pentru munca prestată de acesta pe o lună de zile, din care se vor plăti către stat și *Impozitul pe salariu* și *celelalte obligații bugetare*. Astfel, **salariul brut** reprezintă "**banii de pe hârtie**", adică banii din contractul semnat între angajat și firmă.

**Salariul net** reprezintă banii pe care-i mai ia efectiv în mână angajatul, după deducerea (scăderea) tuturor dărilor către stat din **salariul brut**.

**Salariul net** pe o lună de zile poate fi plătit de către firmă în două modalități:

- a) ori se plătesc toți banii o dată, **într-o singură tranșă**, la sfârșitul lunii;
- b) ori banii se plătesc **în două tranșe** lunare, numite **avans** și **lichidare**.

**Înregistrările contabile** ce se pot efectua, privind acordarea de către firma noastră a unui **salariu brut de 1.000 lei**:

1. Înregistrarea **salariului brut** al angajatului (adică înregistrarea **datoriei firmei noastre** față de angajat, privind salariul brut ce trebuie acordat acestuia)

421 Personal-salarii datorate (Salarii)    P (+) → C    (crește **datoria** firmei noastre față de angajat)  
641 **Cheltuieli** cu salariile personalului    A (+) → D

D

C

**641 Cheltuieli cu salariile personalului = 421 Personal - salarii datorate    1.000 lei**

$A + x = P + x$ , unde  $x = 1.000$  lei

---

**Obs:** În problema noastră, pentru a fi cât mai cuprinzători în explicații, vom plăti **salariul net** convenit angajatului în două tranșe, prin **avans** și **lichidare**.

---

2. Ridicarea sumei de 400 lei de la bancă, pentru plata avansului \* (☛ **vezi și la sfârșitul acestei lecții !**)

5121 Conturi la bănci în lei    A (-) → C  
5311 Casa în lei    A (+) → D

D

C

**5311 Casa în lei = 5121 Conturi la bănci în lei    400 lei**

$A + x - x = P$ , unde  $x = 400$  lei



#### 4. Înregistrarea **contribuțiilor angajatului** față de Stat

CAS = 9,5% x 1.000 lei = 95 lei

CASS = 5,5% x 1.000 lei = 55 lei

Șomajul = 0,5% x 1.000 lei = 5 lei

**Impozitul pe salarii** = 80 lei (suma acestui impozit se dă întotdeauna la examen, deoarece este mai greoaie modalitatea sa de calcul)

421 Personal-salarii datorate (Salarii)	P (-) → D	(scade <b>datoria</b> firmei mele față de angajat)
4312 CAS	P (+) → C	} cresc <b>datoriile</b> firmei mele față de Stat, privind <i>contribuțiile angajaților</i>
4314 CASS	P (+) → C	
4372 Șomajul	P (+) → C	
444 Impozitul pe salarii	P (+) → C	

D	=	C
<b>421 Personal-salarii datorate</b>	=	<b>%                      <u>235 lei</u></b>
<b>4312 CAS</b>		<b>95 lei</b>
<b>4314 CASS</b>		<b>55 lei</b>
<b>4372 Șomajul</b>		<b>5 lei</b>
<b>444 Impozitul pe salarii</b>		<b>80 lei</b>

A = P + x - x, unde x = 235 lei

#### 5. Înregistrarea separat a **contribuțiilor firmei** noastre față de Stat, pentru salariul acordat angajatului

##### 5.1 Înregistrarea **CAS-ului** datorat de **firmă** (adică înregistrarea **datoriei** firmei noastre de a plăti **CAS-ul** la Stat)

CAS-ul = 18,5% x 1.000 lei = 185 lei

4311 CAS	P (+) → C	(crește <b>datoria</b> firmei mele față de Stat, privind <b>CAS-ul</b> )
6451 <b>Cheltuieli</b> privind CAS-ul	A (+) → D	

D	=	C
<b>6451 Cheltuieli privind CAS-ul</b>	=	<b>4311 CAS      185 lei</b>

A + x = P + x, unde x = 185 lei

**5.2 Înregistrarea CASS-ului datorat de firmă (adică înregistrarea datoriei firmei noastre de a plăti CASS-ul la Stat)**

CASS-ul = 5,2% x 1.000 lei = 52 lei

4313 CASS P (+) → C (crește **datoria** firmei mele față de Stat, privind **CASS-ul**)  
 6453 **Cheltuieli** privind CASS-ul A (+) → D

	D		C	
		=		
<b>6453 Cheltuieli privind CASS-ul</b>			<b>4313 CASS</b>	<b>52 lei</b>

A + x = P + x, unde x = 52 lei

**5.3 Înregistrarea șomajului datorat de firmă (adică înregistrarea datoriei firmei noastre de a plăti șomajul la Stat)**

Șomajul = 0,5% x 1.000 lei = 5 lei

4371 Șomajul P (+) → C (crește **datoria** firmei mele față de Stat, privind **Șomajul**)  
 6452 **Cheltuieli** privind șomajul A (+) → D

	D		C	
		=		
<b>6452 Cheltuieli privind șomajul</b>			<b>4371 Șomajul</b>	<b>5 lei</b>

A + x = P + x, unde x = 5 lei

**6. Plata contribuțiilor către Stat**

**6.1 Plata către Stat a contribuțiilor angajatului**

4312 CAS	P (-) → D	} scad <b>datoriile</b> firmei mele față de Stat, privind <b>contribuțiile angajatului</b>
4314 CASS	P (-) → D	
4372 Șomajul	P (-) → D	
444 Impozitul pe salarii	P (-) → D	
5121 Conturi la bănci în lei	A (-) → C	

	D		C	
	%	=		
<b>4312 CAS</b>			<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b><u>235 lei</u></b>
<b>4314 CASS</b>				<b>95 lei</b>
<b>4372 Șomajul</b>				<b>55 lei</b>
<b>444 Impozitul pe salarii</b>				<b>5 lei</b>
				<b>80 lei</b>

A - x = P - x, unde x = 235 lei

## 6.2 Plata către Stat a contribuțiilor firmei

4311 CAS	P (-) → D
4313 CASS	P (-) → D
4371 Șomajul	P (-) → D
5121 Conturi la bănci în lei	A (-) → C

D		C
%	=	5121 Conturi la bănci în lei <u>242 lei</u>
4311 CAS		185 lei
4313 CASS		52 lei
4371 Șomajul		5 lei

$$A - x = P - x, \text{ unde } x = 242 \text{ lei}$$

## 7. Plata lichidării (Plata restului de plată către angajat)

**Salariul brut = 1.000 lei**

**Avansul** ce a fost plătit deja din salariul brut = **400 lei** (am văzut la **pct. 3**)

**Contribuțiile** totale ale **angajatului**, ce au fost plătite din salariul brut = **235 lei** (am văzut la **pct. 6.1**)

Lichidarea = Salariul brut - Contribuțiile angajatului - Avans

**Lichidarea** = 1.000 lei - 235 lei - 400 lei = **365 lei**

421 **Personal-salarii datorate (Salarii)** P (-) → D (scade **datoria** firmei mele față de angajat)

5311 Casa în lei A (-) → C

D		C
421 Personal - salarii datorate	=	5311 Casa în lei 365 lei

$$A - x = P - x, \text{ unde } x = 365 \text{ lei}$$

\* ➤ Explicații suplimentare pentru Op. 2.:

**Prezentarea Op. 2.** – așa cum a fost prezentată **în Aplicația de mai sus:**

2. Ridicarea sumei de 400 lei de la bancă, pentru plata avansului

5121 Conturi la bănci în lei    A (-) → C

5311 Casa în lei                    A (+) → D

$$\begin{array}{ccc} & \text{D} & \text{C} \\ 5311 \text{ Casa în lei} & = & 5121 \text{ Conturi la bănci în lei} \quad 400 \text{ lei} \end{array}$$

**Prezentarea Op. 2.** – **ÎN PRACTICĂ:**

2. Ridicarea sumei de 400 lei de la bancă, pentru plata avansului

2.1 Trecerea banilor din **contul bancar** în **contul intermediar 581 Viramente interne**

5121 Conturi la bănci în lei    A (-) → C

→ 581 Viramente interne        A (+) → D

$$\begin{array}{ccc} & \text{D} & \text{C} \\ 581 \text{ Viramente interne} & = & 5121 \text{ Conturi la bănci în lei} \quad 400 \text{ lei} \end{array}$$

2.2 Trecerea banilor din **contul intermediar 581 Viramente interne** în **casierie**

581 Viramente interne        A (-) → C

→ 5311 Casa în lei                A (+) → D

$$\begin{array}{ccc} & \text{D} & \text{C} \\ 5311 \text{ Casa în lei} & = & 581 \text{ Viramente interne} \quad 400 \text{ lei} \end{array}$$

## **APLICAȚII privind avansurile acordate furnizorilor și primite de la clienți**

**Contul** folosit pentru evidențierea **avansurilor acordate furnizorilor** este **contul**:

### ■ 409 Furnizori - debitori

(am de primit *avansul acordat lor*)

■ **Furnizori - debitori** → adică **Furnizori - de la care am de primit ceva** → am o **creanță** → **Activ**

Acest cont „**Furnizori-debitori**” îl folosesc în cazul în care, înainte să cumpăr o marfă de la furnizori, **le acord acestora o sumă de bani în avans**, pentru a fi sigur că îmi păstrează marfa dorită de mine. Astfel, până primesc marfa de la furnizori, banii mei sunt la furnizori dați ca avans, deci eu am o **creanță** față de furnizori de valoarea banilor acordați ca avans.

**Ex:** În vederea achiziționării unor mărfuri, **se acordă un avans** furnizorilor, în valoare de 5.000 lei.

5121 Conturi la bănci în lei    A (-) → C

**409 Furnizori - debitori**    A (+) → D    (crește **creanța** mea față de furnizori)

	D		C	
	<b>409 Furnizori - debitori</b>	=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>5.000 lei</b>

$A + x - x = P$ , unde  $x = 5.000$  lei

**Contul** folosit pentru evidențierea și **avansurilor primite de la clienți** este **contul**:

### ■ 419 Clienți - creditori

(mi-au dat un *avans*)

■ **Clienți - creditori** → adică **Clienți - care mi-au dat ceva** → am o **datorie** → **Pasiv**

Acest cont „**Clienți-creditori**” îl folosesc în cazul în care vânzând o marfă, înainte să le dau marfa clienților, **încasez de la aceștia o sumă de bani în avans**, astfel încât, până la data când voi livra marfa către acești clienți banii lor sunt la mine, și deci eu, în tot acest timp, am o **datorie** față de acești clienți.

**Ex:** **Se primește un avans** de la clienți în sumă de 3.000 lei, pentru niște mărfuri ce urmează să le livrăm către aceștia abia peste trei săptămâni.

5121 Conturi la bănci în lei    A (+) → D

**419 Clienți - creditori**    P (+) → C    (crește **datoria** mea față de clienți)

	D		C	
	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	=	<b>419 Clienți - creditori</b>	<b>3.000 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 3.000$  lei



Folosirea contului **121 Profit sau pierdere**  
 pentru "**închiderea**" conturilor de **venituri** și **cheltuieli**  
**de la sfârșitul fiecărei luni**

La lecția privind TVA-ul, am învățat că în toate operațiile economice din timpul lunii, toate **veniturile și cheltuielile întotdeauna cresc (+)**.

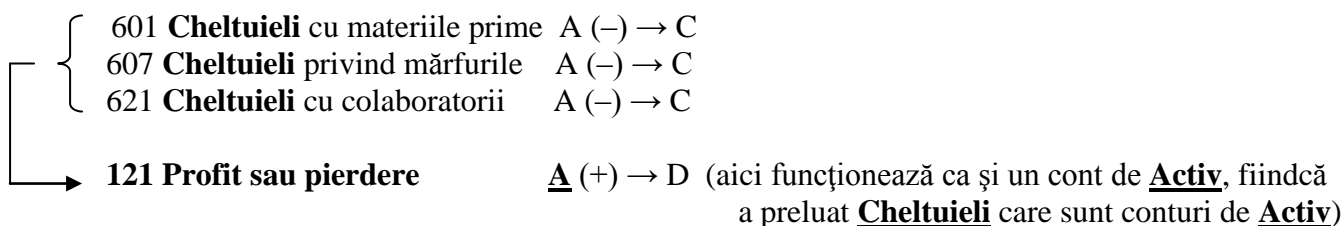
Însă, în ultima zi de la sfârșitul fiecărei luni, toate **veniturile și cheltuielile** de pe luna respectivă „se închid”, adică „toate **veniturile și cheltuielile** de pe luna respectivă „se scad (-) în totalitate”, valoarea lor trecându-se în contul **121 Profit sau pierdere**”.

Operația se repetă la sfârșitul fiecărei luni, astfel încât, oricând dacă citim **soldul (restul)** contului **121 Profit sau pierdere**, în care s-au adunat toate **veniturile și cheltuielile** firmei, putem vedea dacă firma are până la acel moment ori **profit** (dacă  $V > Ch$ ) ori **pierdere** (dacă  $Ch > V$ ), prin diferența dintre **Total venituri și Total cheltuieli**.

**Exercițiu:** La sfârșitul unei luni se **închid** următoarele conturi de **venituri și cheltuieli**:

- 601 **Cheltuieli** cu materiile prime      1.000 lei
- 607 **Cheltuieli** privind mărfurile      1.500 lei
- 621 **Cheltuieli** cu colaboratorii      3.000 lei
  
- 707 **Venituri** din vânzarea mărfurilor    6.000 lei
- 766 **Venituri** din dobânzi              2.000 lei

**1) Închiderea conturilor de cheltuieli**



	D		C	
<b>121 Profit sau pierdere</b>	=	%	<b>5.500 lei</b>	
			<b>1.000 lei</b>	<b>601 Cheltuieli cu materiile prime</b>
			<b>1.500 lei</b>	<b>607 Cheltuieli privind mărfurile</b>
			<b>3.000 lei</b>	<b>621 Cheltuieli cu colaboratorii</b>

	(B)	
<b>D</b>	<b>121 Profit sau pierdere</b>	<b>C</b>
(1) 5.500 (Ch)		

(B) – înseamnă **Bifuncțional**, adică desemnează un cont care poate avea funcție când de **Activ** când de **Pasiv**, în funcție de situație.

## 2) Închiderea conturilor de venituri

{	707 <b>Venituri</b> din vânzarea mărfurilor	P (-) → D
	766 <b>Venituri</b> din dobânzi	P (-) → D
→	<b>121 Profit sau pierdere</b>	<b>P (+) → C</b> (aici funcționează ca și un cont de <b>Pasiv</b> , fiindcă a preluat <b>Venituri</b> care sunt conturi de <b>Pasiv</b> )

D	C	
%		= <b>121 Profit sau pierdere</b>
766 <b>Venituri</b> din dobânzi		<b>8.000 lei</b>
707 <b>Venituri</b> din vânzarea mărfurilor		<b>2.000 lei</b>
		<b>6.000 lei</b>

(B)	
D	C
<b>121 Profit sau pierdere</b>	
(1) <b>5.500 (Ch)</b>	(2) <b>8.000 (V)</b>
RD: 5.500	RC: 8.000
<b>TSD: 5.500</b>	<b>TSC: 8.000</b>
	<b>SFC: 2.500</b>
	(rest de <b>venituri</b> , deci <b>profit</b> )

Rezultatul exercițiului = V - Ch

↙ **profit**, dacă V > Ch

↘ **pierdere**, dacă Ch > V

În exercițiul de mai sus am avut **SFC (Sold Final Creditor)**, aceasta însemnând că am avut un **rest final Creditor**, adică un **rest de pe Credit**, adică un **rest de Venituri**, adică am avut **profit**.

Dacă în exercițiul de mai sus am fi avut **SFD (Sold Final Debitor)** – și era posibil numai dacă **cheltuielile totale erau > veniturile totale** –, aceasta ar fi însemnat că am fi avut un **rest final Debitor**, adică un **rest de pe Debit**, adică **rest de Cheltuieli**, adică am fi avut **pierdere**.

## „Regularizarea” conturilor de TVA de la sfârșitul fiecărei luni

Prin „regularizarea” conturilor de TVA se înțelege că îți reglezi / îți regularizezi situația firmei cu Statul, în legătură cu TVA-ul; adică, **stabilești** la sfârșitul fiecărei luni, **dacă ai de dat TVA la Stat sau ai de luat TVA de de la Stat** și înregistrezi aceste lucruri în contabilitate.

La lecția privind TVA-ul, am învățat că în toate operațiile economice din timpul lunii, atât **TVAd** cât și **TVAc** întotdeauna **cresc (+)**, la fel ca și **veniturile** și **cheltuielile**.

Însă, în ultima zi de la sfârșitul fiecărei luni, **TVAd** și **TVAc** de pe luna respectivă **scad (-)** **în totalitate**, diferența dintre ele transformându-se în **TVAp** (dacă TVAc > TVAd) sau în **TVar** (dacă TVAd > TVAc).

În practică, la sfârșitul lunii, pot apărea **2 situații**:

i) **TVAc > TVAd**

ii) **TVAd > TVAc**

i) **dacă TVAc > TVAd**

Total TVAc în timpul lunii = 16.500 lei }  
Total TVAd în timpul lunii = 14.000 lei } → **TVAp = 2.500 lei** (adică am **TVA de plată** către Stat)

### 1) Regularizarea conturilor de TVA

4427 TVAc	P (-) → D	16.500	
4426 TVAd	A (-) → C	14.000	
→ 4424 TVAp	P (+) → C	2.500	(crește <b>datoria</b> firmei mele față de Stat)

	D	=	C	
4427 TVAc			%	<u>16.500 lei</u>
			4426 TVAd	14.000 lei
			4423 TVAp	2.500 lei

### 2) Plata către Stat a TVA-ului de plată

4424 TVAp	P (-) → D	(scade <b>datoria</b> firmei mele față de Stat)
5121 Conturi la bănci în lei	A (-) → C	

	D	=	C	
4424 TVAp			5121 Conturi la bănci în lei	2.500 lei

ii) dacă TVAd > TVAc

Total TVAd în timpul lunii = **16.500 lei**  
Total TVAc în timpul lunii = **14.000 lei** } → **TVAr = 2.500 lei** (adică am **TVA de recuperat** de la Stat)

1) Regularizarea conturilor de TVA

4426 TVAd    A (-) → C    16.500  
4427 TVAc    P (-) → D    14.000  
→ 4424 TVAr    A (+) → D    2.500 (crește **creanța** firmei mele față de Stat)

	D	=	C	
%			4426 TVAd	<u>16.500 lei</u>
4427 TVAc				14.000 lei
4424 TVAr				2.500 lei

2) Încasarea de la Stat a TVA-ului de recuperat

4424 TVAr                      A (-) → C    (scade **creanța** firmei mele față de Stat)  
5121 Conturi la bănci în lei    A (+) → D

	D	=	C	
5121 Conturi la bănci în lei			4424 TVAr	2.500 lei

## PROBLEMĂ COMPLEXĂ – de sfârșit de materie

Societatea comercială **INGENIOSU' SRL** prezintă la sfârșitul anului 2009 în componența sa, următoarele elemente patrimoniale:

- 101 Capital social 10.000 lei
- 371 Mărfuri 7.000 lei
- 5311 Casa în lei 2.000 lei
- 401 Furnizori 15.000 lei
- 5121 Conturi la bănci în lei 20.000 lei
- 121 Profit sau pierdere (profit) 4.000 lei

În timpul lunii ianuarie din anul următor 2010, societatea desfășoară următoarele **operații economice**:

- 1) Se achiziționează materii prime de la furnizori în sumă de 2.000 lei, TVA 19 %.
- 2) Se vând mărfuri în valoare de 5.000 lei, TVA 19 % și ulterior acestea se scot din gestiune, valoarea de intrare a mărfurilor vândute fiind de 3.000 lei.
- 3) La sfârșitul lunii se înregistrează regularizarea conturilor de TVA.
- 4) De asemenea, la sfârșitul lunii, se închid conturile de venituri și cheltuieli.

Se cere:

- a) Să se întocmească **bilanțul final** al societății, pentru anul **2009**.
- b) Să se efectueze **analiza contabilă** a operațiilor enunțate, prezentându-se **formula contabilă** și **modificarea bilanțieră**, pentru fiecare din operațiile economice ce au avut loc în luna ianuarie din anul 2010.
- c) Să se prezinte **teurile conturilor** pe luna ianuarie, anul 2010.
- d) Să se întocmească **balanța de verificare cu 4 serii de egalități**, la sfârșitul lunii ianuarie 2010.

Rezolvare:

- a) Întocmirea **bilanțului final** al societății pentru anul **2009**

<b>BILANȚ</b>			
<b>- încheiat la sfârșitul anului 2009 -</b>			
<b>ACTIV</b>		<b>PASIV</b>	
● 5121 Conturi la bănci în lei	20.000 lei	● 101 Capital social	10.000 lei
● 5311 Casa în lei	2.000 lei	● 401 Furnizori	15.000 lei
● 371 Mărfuri	7.000 lei	● 121 Profit sau pierdere (profit)	4.000 lei
<b>Total ACTIV = 29.000 lei</b>		<b>Total PASIV = 29.000 lei</b>	

**A = P** , deci Bilanțul a fost întocmit corect.

b) **Analiza contabilă** a operațiilor economice din luna **ianuarie 2010**.

1) Se achiziționează materii prime de la furnizori în valoare de 2.000 lei, TVA 19%

301 Materii prime A (+) → D  
 401 Furnizori P (+) → C  
 4426 TVAd A (+) → D

	D		C	
	%	=		
<b>301 Materii prime</b>			<b>401 Furnizori</b>	<u>2.380 lei</u>
<b>4426 TVAd</b>				<b>2.000 lei</b>
				<b>380 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 2.380$  lei

**2.1)** Vânzarea mărfurilor cu 5.000 lei, TVA 19%

411 Clienți A (+) → D  
 707 Venituri din vânzarea mărfurilor P (+) → C  
 4427 TVAc P (+) → C

	D		C	
	%	=		
<b>411 Clienți</b>				<u>5.950 lei</u>
			<b>707 Venituri din vânzarea mărfurilor</b>	<b>5.000 lei</b>
			<b>4427 TVAc</b>	<b>950 lei</b>

$A + x = P + x$ , unde  $x = 5.950$  lei

**2.2)** Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute, la valoarea de intrare de 3.000 lei

371 Mărfuri A (-) → C  
 607 Cheltuieli cu mărfurile A (+) → D

	D		C	
<b>607 Cheltuieli cu mărfurile</b>		=	<b>371 Mărfuri</b>	<b>3.000 lei</b>

$A + x - x = P$ , unde  $x = 3.000$  lei

**3)** Regularizarea conturilor de TVA la sfârșitul lunii ianuarie

Total TVAc în timpul lunii = **950 lei**  
 Total TVAd în timpul lunii = **380 lei** } → **TVAp = 570 lei** (adică avem TVA de plată către Stat)

	<b>4427 TVAc</b>	P (-) → D	950 lei	
	<b>4426 TVAd</b>	A (-) → C	380 lei	
→	<b>4423 TVAp</b>	P (+) → C	570 lei	(crește <u>datoria</u> firmei mele față de Stat privind <i>TVA de plată</i> )

$$\begin{array}{rcl}
 \text{D} & & \text{C} \\
 4427 \text{ TVAc} & = & \% \quad \underline{950 \text{ lei}} \\
 & & 4426 \text{ TVAd} \quad 380 \text{ lei} \\
 & & 4423 \text{ TVAp} \quad 570 \text{ lei}
 \end{array}$$

4) Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli la sfârșitul lunii ianuarie

4.1) Închiderea conturilor de venituri în sumă totală de 5.000 lei

707 **Venituri** din vânzarea mărfurilor    P (-) → D  
 121 Profit sau pierdere                    P (+) → C (**Bifuncțional** → aici funcționează ca un **Pasiv**)

$$\begin{array}{rcl}
 \text{D} & & \text{C} \\
 707 \text{ Venituri din vânzarea} & = & 121 \text{ Profit sau pierdere} \quad 5.000 \text{ lei} \\
 \text{mărfurilor} & &
 \end{array}$$

$$A = P + x - x, \text{ unde } x = 5.000 \text{ lei}$$

4.2) Închiderea conturilor de cheltuieli în sumă totală de 3.000 lei

607 **Cheltuieli** cu mărfurile    A (-) → C  
 121 Profit sau pierdere            A (+) → D (**Bifuncțional** → aici funcționează ca un **Activ**)

$$\begin{array}{rcl}
 \text{D} & & \text{C} \\
 121 \text{ Profit sau pierdere} & = & 607 \text{ Cheltuieli cu mărfurile} \quad 3.000 \text{ lei}
 \end{array}$$

$$A + x - x = P, \text{ unde } x = 3.000 \text{ lei}$$

c) Prezentarea **teurilor conturilor** din luna **ianuarie 2010**

(A)		C (-)	
(+) D 5121 Conturi la bănci în lei			
<b>SID: 20.000</b>			-
			-
RD: 0	RC: 0		
TSD: 20.000	TSC: 0		
<b>SFD: 20.000</b>			

(A)		C (-)	
(+) D 5311 Casa în lei			
<b>SID: 2.000</b>			-
			-
RD: 0	RC: 0		
TSD: 2.000	TSC: 0		
<b>SFD: 2.000</b>			

(A)		C (-)	
(+) D 371 Mărfuri			
<b>SID: 7.000</b>			-
			3.000 (2.2)
RD: 0	RC: 3.000		
TSD: 7.000	TSC: 3.000		
<b>SFD: 4.000</b>			

(P)		C (+)	
(-) D 101 Capital social			
			<b>SIC: 10.000</b>
			-
RD: 0	RC: 0		
TSD: 0	TSC: 10.000		
			<b>SFC: 10.000</b>

		(P)	
(-) D	401 Furnizori	C (+)	
-		<b>SIC: 15.000</b>	
		2.380 (1)	
RD:	0	RC:	2.380
TSD:	0	TSC:	17.380
		<b>SFC: 17.380</b>	

		(B)	
(-) D	121 Profit sau pierdere (profit)	C (+)	
-		<b>SIC: 4.000</b>	
		5.000 (4.1)	
(4.2)	3.000		
RD:	3.000	RC:	5.000
TSD:	3.000	TSC:	9.000
		<b>SFC: 6.000</b>	

**Conturi noi - apărute în cursul lunii ianuarie 2010:**

		(A)	
(+)	D 301 Materii prime	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>0</b>		-
(1)	2.000		
RD:	2.000	RC:	0
TSD:	2.000	TSC:	0
<b>SFD:</b>	<b>2.000</b>		

		(A)	
(+)	D 4426 TVAd	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>0</b>		-
(1)	380		380 (3)
RD:	380	RC:	380
TSD:	380	TSC:	380
<b>SFD:</b>	<b>0</b>		

		(A)	
(+)	D 411 Clienți	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>0</b>		-
(2.1)	5.950		
RD:	5.950	RC:	0
TSD:	5.950	TSC:	0
<b>SFD:</b>	<b>5.950</b>		

		(P)	
(-)	D 707 Venituri din vânzarea mărfurilor	C (+)	
-		<b>SIC: 0</b>	
		5.000 (2.1)	
(4.1)	5.000		
RD:	5.000	RC:	5.000
TSD:	5.000	TSC:	5.000
		<b>SFC: 0</b>	

		(P)	
(-)	D 4427 TVAc	C (+)	
-		<b>SIC: 0</b>	
		950 (2.1)	
(3)	950		
RD:	950	RC:	950
TSD:	950	TSC:	950
		<b>SFC: 0</b>	

		(A)	
(+)	D 607 Cheltuieli cu mărfurile	C (-)	
<b>SID:</b>	<b>0</b>		-
(2.2)	3.000		3.000 (4.2)
RD:	3.000	RC:	3.000
TSD:	3.000	TSC:	3.000
<b>SFD:</b>	<b>0</b>		

		(P)	
(-)	D 4423 TVAp	C (+)	
-		<b>SIC: 0</b>	
		570 (3)	
RD:	0	RC:	570
TSD:	0	TSC:	570
		<b>SFC: 570</b>	



d) Întocmirea **Balantei de verificare** cu 4 serii de egalități, la sfârșitul lunii ianuarie 2010

Societatea comercială <b>INGENIOSU SRL</b>		<b>BALANȚĂ DE VERIFICARE</b> întocmită la 31.01.2009							
Simbol conturi	Denumirea conturilor	Solduri inițiale		Rulaje		Total sume		Solduri finale	
		D	C	D	C	D	C	D	C
101	Capital social	-	10.000	0	0	0	10.000	-	10.000
121	Profit sau pierdere (profit)	-	4.000	3.000	5.000	3.000	9.000	-	6.000
301	Materii prime	0	-	2.000	0	2.000	0	2.000	-
371	Mărfuri	7.000	-	0	3.000	7.000	3.000	4.000	-
401	Furnizori	-	15.000	0	2.380	0	17.380	-	17.380
411	Clienți	0	-	5.950	0	5.950	0	5.950	-
4423	TVA de plată	-	0	0	570	0	570	-	570
4426	TVA deductibil	0	-	380	380	380	380	0	-
4427	TVA colectat	-	0	950	950	950	950	-	0
5311	Casa în lei	2.000	-	0	0	2.000	0	2.000	-
5121	Conturi la bănci în lei	20.000	-	0	0	20.000	0	20.000	-
607	Cheltuieli cu mărfurile	0	-	3.000	3.000	3.000	3.000	0	-
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	-	0	5.000	5.000	5.000	5.000	-	0
	<b>TOTAL</b>	<b>29.000</b>	<b>29.000</b>	<b>20.280</b>	<b>20.280</b>	<b>49.280</b>	<b>49.280</b>	<b>33.950</b>	<b>33.950</b>

## Aplicații privind Provizioanele

Provizioanele sunt **datorii previzibile și probabile** ale firmei, însă **incerte** din punct de vedere al scadenței (datei realizării lor) și al mărimii lor.

Aceste provizioane se stabilesc la sfârșitul fiecărui an și evidențiază posibilele evenimente ce ar putea genera o datorie pentru firmă în anul următor (litigii, garanții acordate clienților etc.).

Fiind **datorii** → **Provizioanele** sunt conturi de **Pasiv**.

**Provizioanele** sunt constituite în general cu un **scop fiscal**. Aceasta se explică prin Nota de mai jos:

**Notă:** Toate provizioanele se constituie la sfârșitul unui an cu ajutorul **cheltuielilor**, iar în anul următor, se anulează obligatoriu cu ajutorul **veniturilor**.

**Exercițiu:** La sfârșitul anului N se constituie un **provizion** pentru litigii, în sumă de 8.500 lei. În anul următor N+1, **provizionul** constituit în anul precedent N se anulează.

1) Constituirea provizionului la sfârșitul anului N.

1511 Provizioane pentru litigii P (+) → C  
6812 **Cheltuieli** de exploatare privind provizioanele A (+) → D

D C  
6812 Cheltuieli de exploatare = 1511 Provizioane pentru litigii 8.500 lei  
privind provizioanele

2) Anularea provizionului în anul următor N+1

1511 Provizioane pentru litigii P (-) → D  
7812 **Venituri** din provizioane P (+) → C

D C  
1511 Provizioane pentru litigii = 7812 Venituri din provizioane 8.500 lei

### Observație:

- Orice **provizion**, se constituie cu același cont de **cheltuieli**: 6812 „**Cheltuieli de exploatare privind provizioanele**”
- Orice **provizion**, se anulează cu același cont de **venituri**: 7812 „**Venituri din provizioane**”

## Aplicații privind Ajustările

**Ajustările** se constituie la sfârșitul anului pentru **deprecierile reversibile** ale **activelor** (imobilizări, stocuri, creanțe, trezorerie).

**Mărimea Ajustărilor** se stabilește pentru aceste active, ca diferență dintre **valoarea de intrare** (mai mare) și **valoarea actuală de la inventar** (mai mică). *Valoare actuală de inventar* se stabilește la sfârșitul fiecărui an cu ocazia *inventarierii*.

Aceste **ajustări** nu sunt altceva decât **minusuri de valoare la inventar** constatate pentru diverse active.

*La fel ca și provizioanele, se constituie la sfârșitul unui an pe seama **cheltuielilor** și se anulează în anul următor cu ajutorul **veniturilor**.*

**Dar ATENȚIE !!! Ajustările sunt noțiuni total diferite față de Provizioane !!!**

**Exercițiu:** Se achiziționează *materii prime* în cantitate de **2.000 kg** înregistrate la costul de achiziție de **4 lei / kg**, TVA 19%. În cursul anului se dau în consum **400 kg**. La sfârșitul anului, cu ocazia inventarierii, se constată că prețul *materiilor prime* respective a scăzut la **3,5 lei / kg**, adică a scăzut cu **0,5 lei / kg** față de costul de achiziție / valoarea de intrare. Ulterior, în anul următor, prețul *materiilor prime* crește la **4,5 lei / kg**.

### 1) Achiziționarea materiilor prime

301 Materii prime     A (+) → D  
401 Furnizori         P (+) → C  
4426 TVAd             A (+) → D

	D		C	
	%	=		
<b>301 Materii prime</b>			<b>401 Furnizori</b>	<b>9.520 lei</b>
<b>4426 TVAd</b>				<b>8.000 lei</b>
				<b>1.520 lei</b>

### 2) Plata furnizorului

401 Furnizori             P (-) → D  
5121 Conturi la bănci în lei     A (-) → C

	D		C	
<b>401 Furnizori</b>	=		<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>9.520 lei</b>



## STORNAREA – Corectarea unor greșeli în Contabilitate

Formulele contabile scrise greșit nu pot fi corectate prin *ștergere* sau *tăiere*.

**Stornarea** reprezintă corectarea în contabilitate a greșelilor apărute la înregistrarea formulelor contabile.

Greșelile pot apărea atât la **sumele** înscrise în formulă, cât și la **conturile** folosite în formulă.

Corectarea (**stornarea**) se poate face prin 2 modalități:

A) Stornarea **în negru**

B) Stornarea **în roșu**



## B) Stornarea în roșu

Constă în corectarea unei formule contabile scrisă greșit, prin rescrierea formulei contabile greșite, în mod identic, însă cu suma scrisă cu roșu sau încadrată în chenar (suma, ori că e scrisă cu roșu, ori că e încadrată în chenar, înseamnă același lucru: „stornare în roșu”). Aceasta înseamnă că, în teurile conturilor, această sumă scrisă cu roșu sau încadrată în chenar „se va scădea” în loc să se adune, atunci când se va calcula **Rulajul Debitor (RD)** sau **Rulajul Creditor (RC)** al conturilor. Astfel, această formulă contabilă de stornare / corectoare, scrisă cu suma în roșu sau încadrată în chenar, va duce practic la anularea formulei contabile scrisă greșit.

Ulterior, printr-o a treia înregistrare contabilă, se rescrie formula contabilă scrisă corect.

**Exemplu:** Se păstrează același Exemplu de la **Stornarea în negru**, doar cu diferența că corectarea formulei contabile scrisă greșit se face prin **Stornare în roșu**.

1) Se majorează *capitalul social* din *rezerve* cu suma de 500 lei.

101 Capital social P (+) → C  
106 Rezerve P (-) → D

	D		C		
	<b>106 Rezerve</b>	=	<b>101 Capital social</b>	<b>400 lei</b>	<i>(S-a greșit <u>suma</u> !!!)</i>

2) **Stornarea în roșu** a formulei contabile de mai sus, scrisă greșit.

101 Capital social P (+) → C  
106 Rezerve P (-) → D

	D		C		
	<b>106 Rezerve</b>	=	<b>101 Capital social</b>	400	lei

**Obs.:** În urma acestei stornări în roșu, s-a anulat practic formula contabilă scrisă greșit de la **Op. 1)**

3) Înregistrarea corectă a operației economice de majorare a *capitalului social* din *rezerve* cu 500 lei.

101 Capital social P (+) → C  
106 Rezerve P (-) → D

	D		C		
	<b>106 Rezerve</b>	=	<b>101 Capital social</b>	<b>500 lei</b>	

(P)			(P)		
(-) D	101 Capital social	C (+)	(-) D	106 Rezerve	C (+)
	-	<b>SIC: 2.000</b>		-	<b>SIC: 7.000</b>
		400 (1)	(1)	400	
		400 (2)	(2)	400	
		<b>500 (3)</b>	(3)	<b>500</b>	
RD: 0		RC: 500	RD: 500		RC: 0
TSD: 0		TSC: 2.500	TSD: 500		TSC: 7.000
		<b>SFC: 2.500</b>			<b>SFC: 6.500</b>

**Exemplu de exercițiu cu stornare:**

*Determinați în baza regulilor de funcționare ale conturilor, elementele contului care lipsesc.*

		(P)	
(-) D	Capital social	C (+)	
–	SIC:	?	
?		200	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">80</div>		300	
RD: 600	RC:	?	
TSD: ?	TSC:	900	
	SFC:	?	

Rezolvare:

		(P)	
(-) D	Capital social	C (+)	
–	SIC:	? (400)	
? (680)		200	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">80</div>		300	
RD: 600	RC:	? (500)	
TSD: ? (600)	TSC:	900	
	SFC:	? (300)	

**Obs.:** *Întotdeauna când calculăm **Rulajul** (fie el Debitor sau Creditor), suma din chenar (sau scrisă cu roșu) **se scade**, în loc să se adune !!!*



## Constituirea capitalului social al unei firme - ÎN PRACTICĂ

**Exemplu:** La constituirea unei societăți comerciale se aduc ca aport la **capitalul social** (adică se aduc în firmă de către acționari) **bani** în valoare de 50.000 lei și un **mijloc de transport** în valoare de 20.000 lei.

a) Așa cum am învățat, în mod simplist, la Clasa 1 de conturi

Conturi la bănci în lei    A (+) → D  
Mijloace de transport    A (+) → D  
Capital social            P (+) → C

	D	=	C	
	%		Capital social	<u>70.000 lei</u>
Conturi la bănci în lei				50.000 lei
Mijloace de transport				20.000 lei

b) Așa cum se cere ÎN PRACTICĂ – obligatoriu au loc 3 înregistrări contabile:

### 1) Subscrierea capitalului social

Adică: „înregistrarea **promisiunii acționarilor** de a aduce în firmă banii și bunurile promise”;

Adică: „înregistrarea **creanței firmei** față de acționarii promitenți → totul gândim d.p.d.v. al **firmei**”

456 Decontări cu asociații privind capitalul    A (+) → D (crește **creanța** firmei față de acționari)  
1011 Capital social nevărsat                            P (+) → C

	D	=	C	
456 Decontări cu asociații privind capitalul	%		1011 Capital social <u>nevărsat</u>	70.000 lei

### 2) Vărsarea (aducerea) de către acționari a banilor și bunurilor promise

5121 Conturi la bănci în lei                            A (+) → D  
2133 Mijloace de transport                            A (+) → D  
456 Decontări cu asociații privind capitalul    A (-) → C (scade **creanța** firmei față de acționari)

	D	=	C	
	%		456 Decontări cu asociații privind capitalul	<u>70.000 lei</u>
5121 Conturi la bănci în lei				50.000 lei
2133 Mijloace de transport				20.000 lei

### 3) Transformarea capitalului social de la nevărsat la vărsat

1011 Capital social nevărsat    P (-) → D  
1012 Capital social vărsat        P (+) → C

	D	=	C	
1011 Capital social <u>nevărsat</u>	%		1012 Capital social <u>vărsat</u>	70.000 lei

Să urmărim cu atenție care este deosebirea între operația simplistă de **constituire a capitalului social** și cele 3 operații succesive folosite în practică pentru același lucru:

a) Așa cum am învățat, *în mod simplist*, la Clasa 1 de conturi

D	=	C	
%		Capital social	<u>70.000 lei</u>
Conturi la bănci în lei			50.000 lei
Mijloace de transport			20.000 lei

b) Așa cum se cere ÎN PRACTICĂ

1)	D	=	C	
	<del>456</del>		<del>1011</del>	<del>70.000 lei</del>
	<del>Decontări cu asociații</del>		<del>Capital social</del>	
	<del>privind capitalul</del>		<del>nevărsat</del>	
2)	D	=	C	
	%		456 Decontări cu asociații	<u>70.000 lei</u>
	5121 Conturi la bănci în lei		privind capitalul	50.000 lei
	2133 Mijloace de transport			20.000 lei
3)	D	=	C	
	<del>1011</del>		1012	70.000 lei
	<del>Capital social</del>		Capital social	
	<del>nevărsat</del>		(vărsat)	

**Obs:** Se observă că din cele 3 înregistrări contabile succesive, rămân aceleași conturi ca și în exemplul simplist arătat la Clasa 1 de conturi. Celelalte conturi ajutătoare, 456 și 1011, s-au eliminat, prin faptul că inițial au crescut (+) și apoi au scăzut (-), cu aceeași sumă.

**Notă:** Dacă am fi întâlnit o problemă în care se spunea că se majorează capitalul social al firmei cu o anumită sumă de bani, la o dată ulterioară constituirii firmei, ÎN PRACTICĂ treceam prin aceleași 3 înregistrări contabile succesive: subscriere, vărsare și transformare, la fel ca la operația de constituire a capitalului social de la înființarea unei firme, așa cum am văzut aici!



Să urmărim cu atenție care este deosebirea între operația simplistă de **diminuare a capitalului social prin retragerea unui acționar din firmă** și cele 2 operații succesive folosite în practică pentru același lucru:

a) Așa cum am învățat, *în mod simplist*, la Clasa 1 de conturi

D	=	C	
101 Capital social		5121 Conturi la bănci în lei	13.000 lei

b) Așa cum se cere ÎN PRACTICĂ

(1)	D	=	C	
	1012 Capital social vărsat		456 Decontări cu asociații privind capitalul	13.000 lei
(2)	D	=	C	
	456 Decontări cu asociații privind capitalul		5121 Conturi la bănci în lei	13.000 lei

Obs: Se observă că, din cele 2 înregistrări contabile succesive, rămân aceleași conturi ca și în exemplul simplist arătat la Clasa 1 de conturi.

## APLICAȚII privind cumpărări de servicii

**Ex. 1:** O firmă primește factura de energia electrică consumată, în sumă de 500 lei, TVA 19 %.

### 1.1) Înregistrarea cumpărării serviciului de furnizare de energie electrică, în sumă de 500 lei

605 **Cheltuieli** privind energia și apa      A (+) → D  
 401 Furnizori      P (+) → C  
 4426 TVAd      A (+) → D

	D		C		
	%				
<b>624 Cheltuieli</b> privind energia și apa		=	<b>401 Furnizori</b>		<b><u>595 lei</u></b>
<b>4426 TVAd</b>					<b>500 lei</b>
					<b>95 lei</b>

### 1.2) Plata furnizorului

401 Furnizori      P (-) → D  
 5121 Conturi la bănci în lei      A (-) → C

	D		C		
<b>401 Furnizori</b>		=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>		
					<b>595 lei</b>
					<b>95 lei</b> - valoarea TVAd

500 lei - valoarea serviciului cumpărat

**Obs.:** Scăderea (-) de bani de la *Op. 1.2*) justifică înregistrarea de **cheltuieli** de la *Op. 1.1*).  
 Această observație e valabilă și pentru cele 3 exerciții ce urmează.

**Ex. 2:** O firmă cumpără de la un transportator serviciul de a i se face un transport de mărfuri, în sumă de 2.000 lei, TVA 19%.

### 2.1) Înregistrarea cumpărării serviciului de transport, în sumă de 2.000 lei

624 **Cheltuieli** cu transportul de bunuri și personal      A (+) → D  
 401 Furnizori      P (+) → C  
 4426 TVAd      A (+) → D

	D		C		
	%				
<b>624 Cheltuieli</b> cu transportul de bunuri și personal		=	<b>401 Furnizori</b>		<b><u>2.380 lei</u></b>
<b>4426 TVAd</b>					<b>2.000 lei</b>
					<b>380 lei</b>

### 2.2) Plata furnizorului

401 Furnizori      P (-) → D  
 5121 Conturi la bănci în lei      A (-) → C

	D		C		
<b>401 Furnizori</b>		=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>		
					<b>2.380 lei</b>
					<b>380 lei</b> - valoarea TVAd

2.000 lei - valoarea serviciului cumpărat

**Ex. 3:** Se contractează printr-un furnizor de servicii, realizarea unei lucrări de întreținere și reparații, efectuate la un utilaj de producție și ieșit din garanție, lucrare în valoare de 4.000 lei, TVA 19 %.

### 3.1) Înregistrarea cumpărării serviciului de realizare a lucrărilor în sumă de 4.000 lei

611 **Cheltuieli** cu întreținerea și reparațiile     A (+) → D  
 401 Furnizori     P (+) → C  
 4426 TVAd     A (+) → D

	D		C	
	%			
<b>611 Cheltuieli</b> cu întreținerea și reparațiile		=	<b>401 Furnizori</b>	<b>4.760 lei</b>
<b>4426 TVAd</b>				<b>4.000 lei</b> <b>760 lei</b>

### 3.2) Plata furnizorului

401 Furnizori     P (-) → D  
 5121 Conturi la bănci în lei     A (-) → C

	D		C	
<b>401 Furnizori</b>	=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>4.760 lei</b>	<b>4.000 lei</b> - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat <b>760 lei</b> - valoarea <u>TVAd</u>

**Ex. 4:** O firmă închiriază (ia cu chirie) în timpul unui an, pe o perioadă de 3 luni, un spațiu pentru birourile sale, plătind 4.500 lei, TVA 19 %.

### 4.1) Înregistrarea cumpărării serviciului de închiriere a spațiului de lucru, în sumă de 4.500 lei

612 **Cheltuieli** cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile     A (+) → D  
 401 Furnizori     P (+) → C  
 4426 TVAd     A (+) → D

	D		C	
	%			
<b>612 Cheltuieli</b> cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile		=	<b>401 Furnizori</b>	<b>5.355 lei</b>
<b>4426 TVAd</b>				<b>4.500 lei</b> <b>855 lei</b>

### 4.2) Plata furnizorului

401 Furnizori     P (-) → D  
 5121 Conturi la bănci în lei     A (-) → C

	D		C	
<b>401 Furnizori</b>	=	<b>5121 Conturi la bănci în lei</b>	<b>5.355 lei</b>	<b>4.500 lei</b> - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat <b>855 lei</b> - valoarea <u>TVAd</u>

## APLICAȚII privind vânzări (prestări) de servicii

**Ex. 1:** O societate comercială, specializată în transporturi rutiere, îi prestează (îi vinde) unui client, un serviciu de transport de bunuri, în valoare de 80.000 lei, TVA 19 %.

### 1.1) Înregistrarea vânzării serviciului de transport, în sumă de 80.000 lei

411 Clienți A (+) → D  
704 Venituri din servicii prestate P (+) → C  
4427 TVAc P (+) → C

D	C
411 Clienți	% <b>95.200 lei</b>
704 <u>Venituri</u> din servicii prestate	<b>80.000 lei</b>
4427 TVAc	<b>15.200 lei</b>

### 1.2) Încasarea banilor de la clienți

5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D  
411 Clienți A (-) → C

D	C
5121 <u>Conturi la bănci în lei</u>	411 Clienți <b>95.200 lei</b>
	<b>80.000 lei - Venituri</b>
	<b>15.200 lei - TVAc</b>

**Obs.:** Din cei **95.200 lei** încasați prin contul bancar, **80.000 lei** reprezintă intrări de bani care justifică înregistrarea contului **704 Venituri din prestări servicii** de la operația anterioară 1.1), în valoarea tot de 80.000 lei, iar diferența de *15.200 lei* reprezintă valoarea TVAc încasată.

Observația de mai sus vine ca urmare a faptului că, așa cum am mai precizat la lecția privind TVA-ul, de la pag. 47, „orice intrare de bani în firmă, din activități de exploatare, trebuie să se regăsească în contabilitate, mai devreme sau mai târziu, prin înregistrarea unui cont de **VENITURI**, de aceeași valoare cu intrarea de bani”.

Similar, „orice ieșire de bani din firmă, din activități de exploatare, trebuie să se regăsească în contabilitate, mai devreme sau mai târziu, prin înregistrarea unui cont de **CHELTUIELI**, de aceeași valoare cu ieșirea de bani”.

**Notă:** ORICE serviciu am presta (adică am vinde) unei alte persoane fizice sau juridice, se va înregistra în contabilitate identic ca în acest exercițiu de mai sus !!!





## BIBLIOGRAFIE

1. Atrill, Peter; McLaney, Eddie, *Contabilitatea și Finanțele pe înțelesul tuturor*, Editura Rentrop & Straton, București, 2006
2. Barry, J. Epstein, *IFRS 2007 – Interpretarea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate și Raportare Financiară*, Editura BMT Publishing House, București, 2008
3. Belverd, E. și colectiv, *Principiile de bază ale contabilității* (traducere SUA), Ediția a V-a, Editura Arc, 2001
4. Bojian, Octavian; Ciucur, Elena; Bratu, Anca, *Bazele contabilității*, Editura Rolcris, București, 2005
5. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Baza bazelor contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, R.A., București, 2005
6. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Bazele contabilității*, Editura Universitară, București, 2010
7. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Baza bazelor contabilității – Ediția a II-a*, Editura Universitară, București, 2009
8. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Tehnica operațiunilor contabile în tranzacțiile internaționale de export cu mărfuri*, Editura Epigraf, Chișinău, 2008
9. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Tratat de contabilitate în comerț exterior privind operațiunile de export și import cu mărfuri*, Editura Universitară, R.A., București, 2009
10. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Patrimoniul firmei – redefinire sau ... o nouă concepție?*, articol apărut în Revista Tribuna Economică, nr. 12/2009, pag. 41-43
11. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *The firm's patrimony – a new definition or ... a new concept ?*, articol publicat la Conferința internațională AMIS 2009, ASE București, 18-19 Iunie 2009
12. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *A new perspective on the firm's patrimony with strong implications for the concept of Liabilities in accountancy*, articol publicat la Conferința internațională AEBD'09, organizată de WSEAS în Spania, I. Tenerife, 1-3 Iulie 2009
13. Cameniță, Dimitrie; Belean, Pavel; Nicolaescu, Cristina, *Bazele contabilității*, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Editura Multimedia, Arad, 2000
14. Caraiani, Chirața; Olimid, Lavinia, *Bazele contabilității*, Editura A.S.E., București 2001
15. Caraiani, Chirața; Dumitrana, Mihaela – coordonatori, *Bazele contabilității*, Ediția a III-a, Editura InfoMega, București, 2005
16. Cataramă, D.; Ștefan, D.; Șerbănescu, Cosmin. *Fiscalitate: de la lege la practică*. Editura C.H.Beck, București, 2007
17. Călin, Oprea; Ristea, Mihai; Văduva, Ilie; Neamțu, Horia, *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, R.A., București, 1995
18. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2003
19. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Genicod, București, 2002
20. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Național, București, 2001
21. Cernușca, Lucian, *Interferențe fiscale în contabilitate*, Editura Tribuna Economică, București 2007
22. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. I, II, Editura Economică, București, 2000
23. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. III, IV, Editura Economică, București, 2001
24. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. V, Editura Economică, București, 2003
25. Colasse, Bernard. *Contabilitate generală*, Editura Moldova, Iași, 1995
26. Collin, P. H.; Jollife, Adrian, *Dicționar de contabilitate englez - român*, Editura Universal Dalsi, 2000
27. Dușescu, Adriana, *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea standardelor internaționale de contabilitate*, Editura CECCAR, București, 2002

28. Epuran, Mihail; Băbăiță, Valeria, *Bazele contabilității*, Ediția a II-a revăzută și îmbunătățită, Editura de Vest, Timișoara, 1997
29. Feleagă, Niculae; Feleagă, Liliana, *Contabilitate financiară – o abordare europeană și internațională*, ediția a doua, vol. I și II, Editura Economică, București, 2002
30. Feleagă, Niculae; Ionașcu, Ion, *Tratat de contabilitate financiară*, vol. I și II, Editura Economică, București, 1998
31. Hennie van Greuning, *Standarde internaționale de raportare financiară – ghid practic*, Editura Irecson, București, 2007
32. Horngren, C.T.; Harrison, W.T. Jr., *ACCOUNTING*, Prentice Hall, New Jersey, 1989
33. Hughes, John S.; Ayres, Frances L.; Hoskin, Robert E., *Financial Accounting*, John Wiley & Sons, Inc., USA, 2005
34. Luca, Iamandi; Petcu, Paul Mircea, *Bazele contabilității*, Editura Național, București, 2009
35. Mateș, Dorel; Cotleț, Dumitru; Ineovan, Felicia; Hațegan, Camelia, Iosif, Anda; Bobițan, Nicolae; Negruț, Codruța, *Contabilitate financiară*, Editura Mirton, Timișoara, 2003
36. Mățiș, Dumitru; Irimie, Emil Popa, *Bazele contabilității, aspecte teoretice și practice*, Editura Alma Mater, Cluj Napoca, 2005
37. Măndoiu, Nicolae, *Codul fiscal comparat 2007/2008, cod + norme* ediția a II-a, vol. I, II, III, Editura Con Fisc, București, 2008
38. Munteanu, Victor și colectiv, *Teoria și bazele contabilității*, Editura Sylvi, București, 2002
39. Munteanu, Victor și colectiv, *Contabilitatea financiară a întreprinderilor*, vol. I și II, Editura Sylvi, București, 2001
40. Oprean, Ioan; Mățiș, Dumitru; Pop, Atanasiu și colectivul, *Bazele contabilității agenților economici din România*, Ediția a IV-a, Editura Intelcredo, Deva, 2001
41. Pânteș, Iacob Petru; Bodea, Gheorghe, *Contabilitatea financiară românească conformă cu Directivele Europene*, ediția a III-a, Editura Intelcredo, Deva, 2008
42. Pereș, Ion; Mateș, Dorel; Caciuc, Leonora, Iosif, Anda; Imbrescu, Carmen, *Bazele contabilității*, Editura Mirton, Timișoara, 2004
43. Pop, Atanasiu, *Contabilitatea financiară românească armonizată cu directivele contabile europene și standardele internaționale de contabilitate*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
44. Popa, Adriana, Florina; Nichita, Mirela; Pitulice, Ileana, Cosmina; Jianu, Iulia, *Studii practice privind aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară în România*, Editura ContaPlus, București, 2007
45. Popa, Adriana Florina; Popa, Nicu, *Impozitele și taxele reglementate de codul fiscal – exemple practice și studii de caz*, Editura ContaPlus, București, 2008
46. Popa, Irimie Emil și colectivul, *Bazele contabilității – Aplicații practice*, Editura Economică, București, 2009
47. Possler, Ladislau; Lambru, Gheorghe; Lambru, Bogdan, *Contabilitatea întreprinderii – Îndrumar practic, actualizat și completat prin Reglementările contabile prevăzute de Directivele Europene a IV-a și a VII-a aprobate de OMFP nr. 1752/2005*, ediția a IX-a, Editura Fundației Andrei Șaguna, Constanța, 2008
48. Potecea, Olga, *Bazele contabilității*, Editura Pro Universitaria, București, 2008
49. Preda, Ana – Maria; Puchiță, Victor, *Contabilitate generală*, Editura Sylvi, București 1999
50. Ristea, Mihai și colectiv, *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitară, București, 2004
51. Ristea, Mihai, *Opțiuni și metode contabile de întreprindere*, Editura Tribuna Economică, București, 2001
52. Zaharciuc, Elena, *Contabilitatea societăților bancare*, Editura Teora, 2000
53. \*\*\* *Consilier – Contabilitate*, Editura Rentrop & Straton, București, 2008
54. \*\*\* *Consilier – Taxe și Impozite pentru Contabili*, Editura Rentrop & Straton, București, 2008
55. \*\*\* HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare

56. \*\*\* International Accounting Standards Committee, *Standardele Internaționale de Contabilitate 2002*, Editura Economică, București, 2002
57. \*\*\* Internațional Accounting Standards Board, *Standarde Internaționale de Raportare Financiară - IFRS*, Editura CECCAR, București, 2006
58. \*\*\* Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, dintre care cele mai recente sunt: *Legea nr. 259 din 19 iulie 2007* pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I Nr. 506 din 27 iulie 2007; *O.U.G. nr. 102 din 4 octombrie 2007* pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I Nr. 689 din 10 octombrie 2007; *Legea nr. 86 din 8 aprilie 2008* privind aprobarea O.U.G. nr. 102/2007 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991
59. \*\*\* Legea 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare
60. \*\*\* Legea 31/1990 privind societățile comerciale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 126 din 17 mai 1990, cu modificările și completările ulterioare
61. \*\*\* Ministerul Finanțelor Publice, *Ghid practic de aplicare a Standardelor Internaționale de Contabilitate*, Partea I, Editura Economică, București 2001
62. \*\*\* *Noile reglementări contabile armonizate cu directivele europene, ediția a III-a – 17 ianuarie 2008*, Editura Best Publishing, București, 2008
63. \*\*\* *Reglementări contabile 2008*, Editura Con Fisc, București, 2008
64. \*\*\* *T.V.A. – reglementări comunitare preluate în legislația românească*, Editura Tribuna Economică, Buletin Economic Legislativ, nr. 3/2007, Martie 2007
65. \*\*\* OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare. Prin OMFP nr. 3055/2009 s-a abrogat OMFP nr. 1752/2005
66. \*\*\* OMFP nr. 2226 din 30 decembrie 2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la Art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată
67. \*\*\* OMEF nr. 3512 / 2008 privind documentele financiar – contabile
68. [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)
69. [www.contabilii.ro](http://www.contabilii.ro)
70. [www.ceccar.ro](http://www.ceccar.ro)
71. [www.conta.ro](http://www.conta.ro)
72. [www.fasb.org](http://www.fasb.org)
73. [www.iasplus.ro](http://www.iasplus.ro)
74. [www.infoeuropa.ro](http://www.infoeuropa.ro)



# CUPRINS

## LECTIA - 1

Noțiuni introductive .....	5
Aspecte privind CUMPĂRAREA și VÂNZAREA de bunuri .....	7
Structura conturilor de ACTIV și PASIV .....	8
Modele de probleme privind conturile de ACTIV și PASIV .....	12
Cele 4 tipuri de modificări bilanțiere .....	17

## LECTIA - 2

Contul .....	20
Formula contabilă .....	25
<i>PROBLEMĂ COMPLEXĂ – recapitulativă – 1</i> .....	31
<i>PROBLEMĂ COMPLEXĂ – recapitulativă – 2</i> .....	35

## LECTIA - 3

CLASA 1 – Conturi de CAPITALURI .....	39
Taxa pe Valoarea Adăugată (TVA-ul) .....	44
CLASA 2 – Conturi de IMOBILIZĂRI .....	48

## LECTIA - 4

CLASA 3 – Conturi de STOCURI .....	52
CLASA 4 – Conturi de TERȚI .....	58
Aplicații privind salariile .....	58
Aplicații privind avansurile acordate furnizorilor și avansurile primite de la clienți .....	64
Folosirea contului 121 Profit sau pierdere pentru „închiderea” conturilor de venituri și cheltuieli, de la sfârșitul fiecărei luni .....	65
„Regularizarea” conturilor de TVA, de la sfârșitul fiecărei luni .....	67
<i>PROBLEMĂ COMPLEXĂ – de sfârșit de materie</i> .....	69

## ALTE CÂTEVA NOTIUNI DE BAZĂ SUPLIMENTARE

Aplicații privind Provizioanele .....	74
Aplicații privind Ajustările .....	75
STORNAREA – Corectarea unor greșeli în Contabilitate .....	77
Constituirea capitalului social al unei firme - ÎN PRACTICĂ .....	81
Diminuarea capitalului social al unei firme ca urmare a retragerii unui acționar din firmă - ÎN PRACTICĂ .....	83
Aplicații privind cumpărări de servicii .....	85
Aplicații privind vânzări (prestări) de servicii .....	87

***THE FUTURE OF EDUCATION IS ONLINE !***