

Lector Univ. Dr.
BUDACIA Lucian Constantin Gabriel

BAZELE CONTABILITĂȚII

Primul **VIDEO - BOOK** din România!

Intră pe

www.bazelecontabilitatii.ro

și

Învată acasă cu dom' Profesor !

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 nici un 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:

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

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

Persoane juridice sunt toate *firmele*, sub diversele lor forme.

2. A doua ecuație

$$\boxed{D = C}$$

unde **D = Debit**

C = Credit

Această ecuație **D=C** 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.

CONCLUZIE:

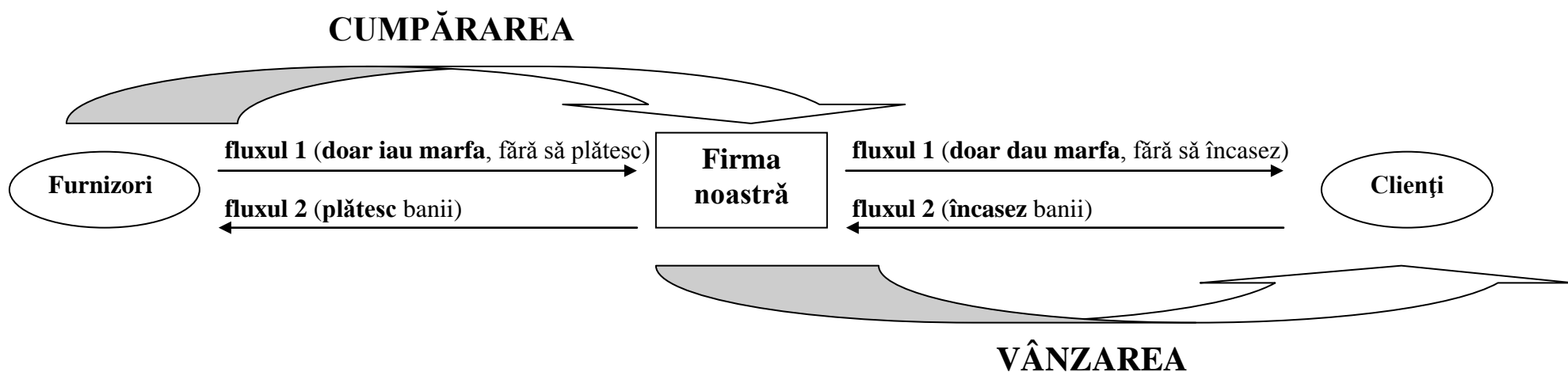
$$A = P$$



AVERE = 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



▪ 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

Definiții:

➔ Activele imobilizate (imobilizările) – sunt bunurile sau valorile similare de valoare mare, ce sunt păstrate în firmă pe termen lung (t.l.) - **peste 1 an**.

➔ Activele circulante – sunt bunuri sau valori similare, care indiferent de valoare, sunt păstrate în firmă pe termen scurt (t.s.) - **sub 1 an**. Ele circulă, 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 → *bag banii în Numele / în Actele firmei*
- Cheltuieli de dezvoltare → *bag banii într-o Inventie*

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 tot o creanță 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 revinde
- Animale

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

- Clienți (de la ei am de primit contravaloarea mărfurilor 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**, este totuși un cont de **Activ**)

Structura detaliată (cu exemple) a conturilor de PASIV

1. Datorii interne – sunt datoriile firmei față de **acționari**

- Capitalul social (V>Ch)
- **Profit sau pierdere** (**profit**)
- **Rezultatul reportat** (**profit**) \searrow 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**

- 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 primiți gratis de la Stat*, ce sunt priviți în contabilitate ca o *datorie* a firmei față de Stat

3. Conturi speciale de Pasiv

- **toate conturile de VENITURI** → reprezintă **datoriile** 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**

Definții:

→ **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 banii pentru bunurile vândute lor → deci exprimă tot o creanță → cont de Activ

Debitori ≠ Creditori

| | |
|---|--|
| ↙ De la ei am de primit ceva (creanță → A) | ↘ Lor am să le dau ceva (datorie → P) |
|---|--|

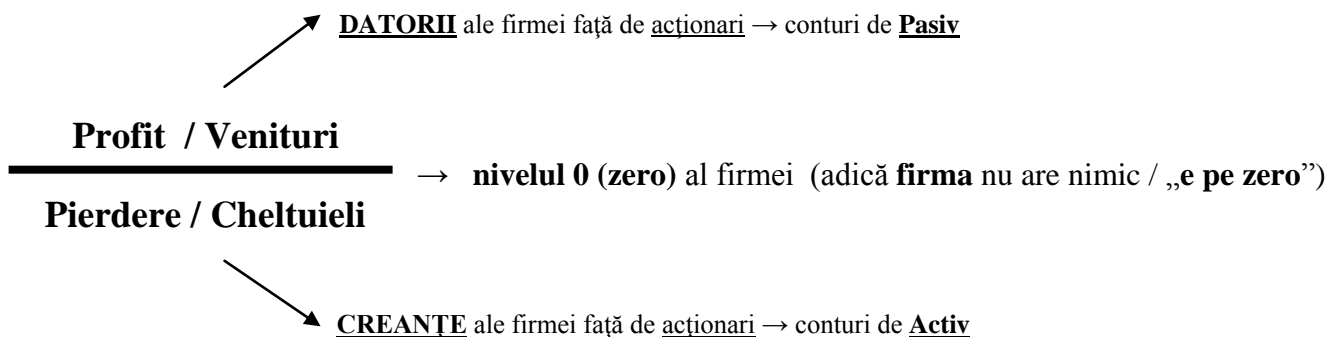
☞ Contul **121 Profit sau pierdere** → ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei de la sfârșitul unui an

☞ 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 în contul *121 Profit sau pierdere*).

Astfel, acest cont *117 Rezultatul reportat*, ne arată **profitul** sau **pierderea** firmei, ce s-a acumulat de pe mai mulți ani anteriori.

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

SCHEMĂ



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 ACTIV | | Conturi de PASIV | |
|--|-------------------|---|-------------------|
| ● 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 |
| Total ACTIV | 74.000 lei | Total PASIV | 74.000 lei |

Deci: **A = P**

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

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

- Obiecte de inventar 6.000 lei
- Cheltuieli de constituire 9.000 lei
- Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung 4.000 lei
- Provizioane 3.000 lei
- Concesiuni, brevete, licențe 15.000 lei
- Asigurări sociale 8.000 lei
- Personal remunerat datorat (sau Salarii) 20.000 lei
- Cheltuieli de cercetare – dezvoltare 5.000 lei
- Conturi la bănci în lei 10.000 lei
- Credite pe termen scurt 7.500 lei
- Casa (sau Casieria sau Numerarul) 500 lei
- Profit și pierdere (profit) 11.000 lei
- Rezerve 2.000 lei
- Rezultatul reportat (pierdere) 1.000 lei
- Repartizarea profitului 3.000 lei
- Acreditiv 6.000 lei

Rezolvare:

BILANȚ

| Conturi de ACTIV | | Conturi de PASIV | |
|--|---|-------------------------|-------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> ● Obiecte de inventar 6.000 lei ● Cheltuieli de constituire 9.000 lei ● Concesiuni, brevete, licențe 15.000 lei ● Cheltuieli de cercetare - dezvoltare 5.000 lei ● Conturi la bănci în lei 10.000 lei ● Casa (sau Casieria sau Numerarul) 500 lei ● Rezultatul reportat (pierdere) 1.000 lei ● Repartizarea profitului 3.000 lei ● Acreditiv 6.000 lei | <ul style="list-style-type: none"> ● Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung 4.000 lei ● Provizioane 3.000 lei ● Asigurări sociale 8.000 lei ● Personal remunerat datorat (sau Salarii) 20.000 lei ● Credite pe termen scurt 7.500 lei ● Profit și pierdere (profit) 11.000 lei ● Rezerve 2.000 lei | | |
| Total ACTIV | 55.500 lei | Total PASIV | 55.500 lei |

Deci: **A = P**

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

| | |
|--|------------|
| - Utilaje | 25.000 lei |
| - Disponibil la bancă (Conturi la bănci) | 30.000 lei |
| - Casa | 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 |
| - Titluri de participare | 7.000 lei |
| - Salarii | 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 |
| - Titluri de participare | 7.000 lei |

Total Active imobilizate **64.000 lei**

4. Să se precizeze **suma Pasivelor** unei firme în baza următoarelor date, argumentându-se răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente :

| | |
|--|------------|
| - Furnizori | 5.000 lei |
| - Debitori diverși | 1.500 lei |
| - Credite pe termen scurt | 8.500 lei |
| - Impozite și taxe | 3.500 lei |
| - Efecte de plătit | 2.500 lei |
| - Cheltuieli de cercetare – dezvoltare | 6.000 lei |
| - Fond comercial | 4.500 lei |
| - Salarii | 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 | 2.500 lei |
| - Rezerve | 3.000 lei |

Rezolvare:

| | |
|--------------------------------|-----------|
| - Furnizori | 5.000 lei |
| - Credite pe termen scurt | 8.500 lei |
| - Impozite și taxe | 3.500 lei |
| - Efecte de plătit | 2.500 lei |
| - Salarii | 6.500 lei |
| - Rezultatul reportat (profit) | 5.500 lei |
| - Capital social | 2.000 lei |
| - Rezerve | 3.000 lei |

Suma totală a conturilor de **Pasiv** este de **36.500 lei**.

5. Să se precizeze răspunsul corect privind **suma 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 |
| - Impozite și taxe | 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 |
| - Contul la bancă | 10.000 lei |

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

Rezolvare:

Suma **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 **suma imobilizărilor necorporale** la o întreprindere care prezintă următoarea situație, argumentându-se răspunsul cu evidențierea elementelor și sumelor aferente:

| | |
|---|------------|
| - Instalații tehnice | 15.000 lei |
| - Cheltuieli de constituire | 10.000 lei |
| - Disponibil la bancă | 13.000 lei |
| - Fond comercial | 12.000 lei |
| - Acțiuni achiziționate pe termen scurt | 14.000 lei |
| - Mărfuri | 18.000 lei |
| - Împrumuturi acordate pe termen lung | 17.000 lei |
| - Licențe | 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 |
| - Licențe | 11.000 lei |

Suma totală a **imobilizărilor necorporale** este de **33.000 lei**.

Cele 4 tipuri de modificări bilanțiere

Ecuția de bază a contabilității este:

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

Ecuția bilanțieră exprimă faptul că, **oricând dacă facem bilanțul unei firme, trebuie să avem egalitatea $A = P$. Deci, oricâte operații economice am avea într-o firmă, în urma fiecăreia 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>$x = \text{suma de bani}$</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 se schimbă valoarea / volumul egalității inițiale $A = P$.
- Ultimele două se numesc modificări de structură, deoarece se umblă doar în structura Activului sau doar în structura Pasivului, fără a se schimba însă valoarea egalității inițiale $A = P$.

PĂȘII 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

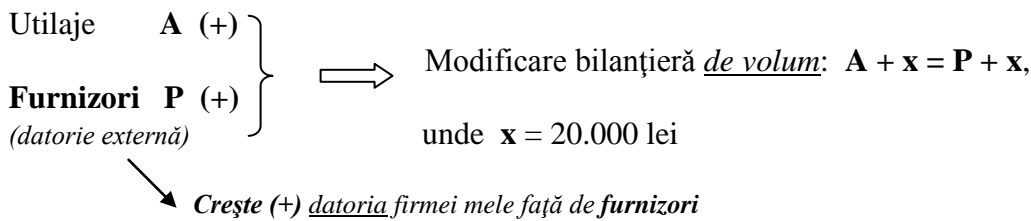
Notă: În orice operație economică trebuie identificate cel puțin 2 conturi !!!

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, 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:

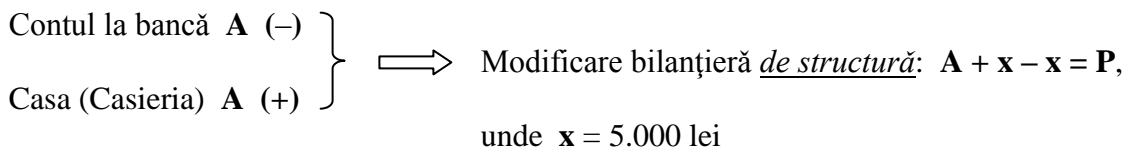
• La toate conturile de **datorii externe** mă întreb: „**ce face datoria firmei mele față de ...** . În cazul de față mă întreb: „Ce face **datoria** firmei mele față de ... **furnizori?**”
Răspuns: Fiindcă suntem la **fluxul 1** de la CUMPĂRARE, **când doar iau marfa, dar fără să plătesc banii**, în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

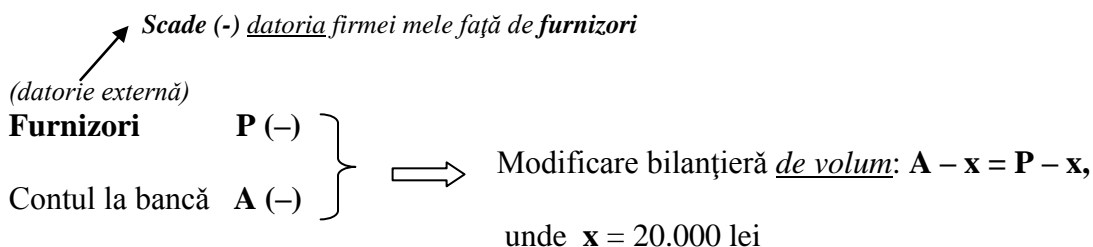
Astfel pot să-mi dau seama dacă aceste conturi **cresc (+)** sau **scad (-)**. (Vezi: **Ex. 6**)

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

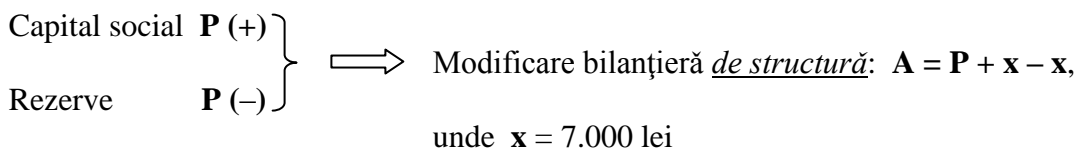


(fl.2 → C)

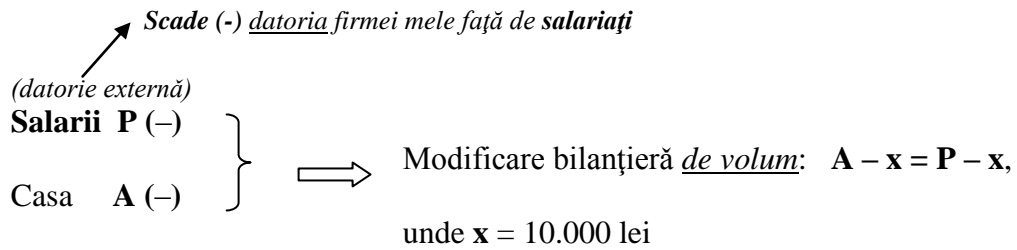
Ex.3: Se face plata către furnizorul de la prima operație, plată în sumă de 20.000 lei, din contul de la bancă.



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

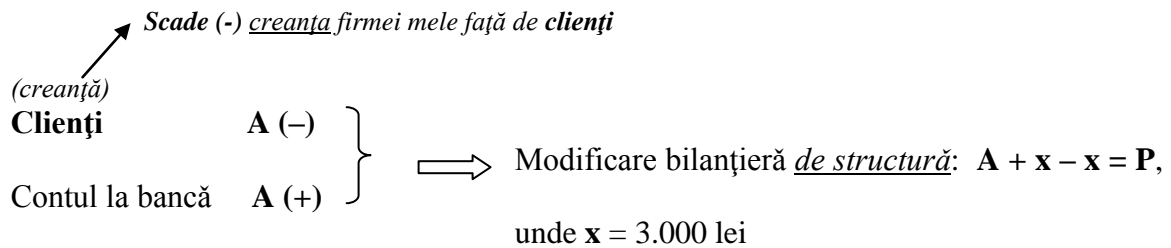


Ex.5: La sfârșitul lunii se face plata salariilor din casierie, în sumă de 10.000 lei.



(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 | C | D | Furnizori | C |
| <hr/> | | | <hr/> | | |
| | | | | | |

➤ 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 (-) |
| <hr/> | | |
| | + | - |

Regulile de funcționare

ale conturilor de **PASIV**

| | | |
|-------|---------------|-------|
| (-) D | Cont de PASIV | C (+) |
| <hr/> | | |
| | - | + |

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
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)
- **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**, reprezentând **restul final** rămas în cont la sfârșitul anului

| (+) | | (A) | C (-) | | | |
|-------------------|-----------|-------------|-------------------|--|-----------|--|
| D | | Casa în lei | | | | |
| SID: 1.000 | | | – | | | |
| { | (1) 4.000 | | { | | | |
| | | | | | 2.500 (2) | |
| | | | | | 1.500 (3) | |
| | (4) 200 | | } | | | |
| | (5) 300 | | | | | |
| TSD: 5.500 | | | TSC: 4.000 | | | |
| SFD: 1.500 | | | | | | |

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) | C (-) | | | |
|-------------------|--|-------------|-------------------|--|-----------|--|
| D | | Casa în lei | | | | |
| SID: 1.000 | | | – | | | |
| (1) 4.000 | | | { | | | |
| | | | | | 2.500 (2) | |
| | | | | | 1.500 (3) | |
| (4) 200 | | | } | | | |
| (5) 300 | | | | | | |
| RD: 4.500 | | | RC: 4.000 | | | |
| TSD: 5.500 | | | TSC: 4.000 | | | |
| SFD: 1.500 | | | | | | |

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 *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)
- **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**, reprezentând **restul final** rămas în cont la sfârșitul anului

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

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 (+) | | |
| | | – | | SIC: 10.000 | | |
| | | (1) 2.500 | | 5.000 (2) | | |
| | | (4) 1.500 | | 1.000 (3) | | |
| | | RD: 4.000 | | RC: 6.000 | | |
| | | TSD: 4.000 | | TSC: 16.000 | | |
| | | | | SFC: 12.000 | | |

Aplicații:

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) | SID: | 30.000 | - |
| (2) | | 20.000 | |
| | | | 15.000 (3) |
| (4) | | 50.000 | |
| | | | 25.000 (5) |
| | | | 5.000 (6) |
| | RD: | 70.000 | RC: 45.000 |
| | TSD: | 100.000 | TSC: 45.000 |
| | SFD: | 55.000 | |

Explicații:

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

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

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

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

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

Obs: Aceste 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 **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 (+) | |
| - | | SIC: 10.000 (1) | |
| | | 20.000 (2) | |
| (3) | 7.000 | | |
| (4) | 13.000 | | |
| | | 35.000 (5) | |
| (6) | 18.000 | | |
| (7) | 2.000 | | |
| RD: 40.000 | | RC: 55.000 | |
| TSD: 40.000 | | TSC: 65.000 | |
| | | SFC: 25.000 | |

Explicatii:

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

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

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

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

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

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 PAȘI 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 se creditează (C) cu aceeași sumă, ori un cont se creditează (C) iar restul se debitează (D), cu aceeași sumă.

Aplicații:

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

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

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 $x = 20.000 \text{ lei}$

(fl.1 \rightarrow C)

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

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

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

MB: $A + x = P + x$, unde $x = 50.000 \text{ lei}$

(fl.2 → C)

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

| | | | |
|-----------------|-----------|---|---|
| Furnizori | P (-) → D | } | ⇒ |
| Contul la bancă | A (-) → C | | |

Obs: Contul la bancă este un cont ascuns, ce s-a dedus în mod logic. În loc de **Contul la bancă**, dacă aveam bani în **casierie**, puteam foarte bine să plătim furnizorul și din **Casă**.

| | | | | |
|------|-----------|---|-----------------|------------|
| | D | = | C | |
| FCS: | Furnizori | | Contul la bancă | 50.000 lei |

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 | A (+) → D | | |

| | | | | |
|------|------|---|---------|-----------|
| | D | = | C | |
| FCS: | Casa | | Clienți | 2.500 lei |

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)

| | | | | |
|------------------|-----------|---|---|--|
| Creditori | P (-) → D | } | ⇒ | Formula contabilă <u>compusă</u> (FCC): |
| Contul la bancă | A (-) → C | | | |
| Casa | A (-) → C | | | |

| | | | |
|------------------|---|-----------------|------------------|
| D | = | C | |
| Creditori | | % | <u>5.500 lei</u> |
| | | Contul la bancă | 4.500 lei |
| | | Casa | 1.000 lei |

→ D = C

Obs: La toate formulele contabile compuse, suma totală din dreptul semnului „%” 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 | A (-) → C | } ⇒ |
| Contul la bancă | A (+) → D | |
| Casa | A (+) → D | |

| | | | | |
|------|-----------------|---|-----------------|------------------|
| FCC: | D | = | C | |
| | % | | Debitori | <u>6.000 lei</u> |
| | Contul la bancă | | | 4.800 lei |
| | Casa | | | 1.200 lei |

→ D = C

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) Contul la bancă | | (A) Casa | | (A) Debitori | |
|---------------------------|-------|-------------|-------|-----------------|-----------|
| (+) D | 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 t.l. | P (+) → C | } ⇒ |
| Contul la bancă | A (+) → D | |

| | | | | |
|------|-----------------|---|-------------------------|------------|
| FCS: | D | = | C | |
| | Contul la bancă | | Credite bancare pe t.l. | 50.000 lei |

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

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

Scade (-) datoria firmei mele față de bancă, privind creditul luat de la bancă
 (datorie externă)
Credite bancare pe t.l. P (-) → D } ⇒
 Contul la bancă A (-) → C }

FCS: D C
Credite bancare pe t.l. = Contul la bancă 2.000 lei

MB: A - x = P - x, unde x = 2.000 lei

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

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: D C
Prime de capital = Capital social 8.000 lei

MB: A = P + x - x, unde x = 8.000 lei

9.2. Aducerea aportului la capitalul social

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

FCS: D C
Utilajul = Capital social 25.000 lei

MB: A + x = P + x, unde x = 25.000 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 Stat, privind **impozitul pe profit** datorat
 (datorie externă)

| | | | |
|---------------------|-----------|---|---|
| Impozitul pe profit | P (-) → D | } | ⇒ |
| Casa | A (-) → C | | |
| Contul la bancă | A (-) → C | | |

| | | | | |
|-------------|----------------------------|---|------------------------|--------------------------|
| | D | | C | |
| FCS: | Impozitul pe profit | = | % | <u>10.000 lei</u> |
| | | | Casa | 1.000 lei |
| | | | Contul la bancă | 9.000 lei |

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:**

| BILANȚ | | | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| - încheiat la sfârșitul anului 2009 - | | | |
| ACTIV | | PASIV | |
| ● 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 | | |
| Total ACTIV: | 75.000 lei | Total PASIV: | 75.000 lei |

A = P , deci Bilanțul a fost întocmit corect.

c) Prezentarea teurilor conturilor din anul 2010

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

| (A) | | |
|--------------------|-----------------------|-------|
| (+) D | Mijloace de transport | C (-) |
| SID: 40.000 | - | |
| - | - | |
| RD: 0 | RC: 0 | |
| TSD: 40.000 | TSC: 0 | |
| SFD: 40.000 | | |

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

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

| (A) | | |
|-------------------|---------|-------|
| (+) D | Clienți | C (-) |
| SID: 3.000 | - | |
| - | - | |
| RD: 0 | RC: 0 | |
| TSD: 3.000 | TSC: 0 | |
| SFD: 3.000 | | |

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

| (P) | | |
|--------|-------------------|-------|
| (-) D | Rezerve | C (+) |
| - | SIC: 4.000 | |
| - | - | |
| RD: 0 | RC: 0 | |
| TSD: 0 | TSC: 4.000 | |
| | SFC: 4.000 | |

Conturi nou apărute în cursul lunii ianuarie 2010:

| (A) | | |
|--------------------|---------|-------|
| (+) D | Mărfuri | C (-) |
| SID: 0 | - | |
| (1.1) 18.000 | | |
| RD: 18.000 | RC: 0 | |
| TSD: 18.000 | TSC: 0 | |
| SFD: 18.000 | | |

| (A) | | |
|--------------------|-----------|-------|
| (+) D | Acreditiv | C (-) |
| SID: 0 | - | |
| (3) 12.000 | | |
| RD: 12.000 | RC: 0 | |
| TSD: 12.000 | TSC: 0 | |
| SFD: 12.000 | | |

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

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

| BILANȚ | | | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| - încheiat la sfârșitul anului 2010 - | | | |
| ACTIV | | PASIV | |
| ● 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 | 12.000 lei | | |
| Total ACTIV: | 97.000 lei | Total PASIV: | 97.000 lei |

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 |
| Total ACTIV: | 100.000 lei | Total PASIV: | 100.000 lei |

A = P , deci Bilanțul a fost întocmit corect.

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 | C (-) |
| Împrumuturi acordate pe t.l. | |
| SID: 20.000 | - |
| - | - |
| RD: 0 | RC: 0 |
| TSD: 20.000 | TSC: 0 |
| SFD: 20.000 | |

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

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

| (A) | |
|-----------------------|--------|
| (+) D | C (-) |
| Produse finite | |
| SID: 25.000 | - |
| - | - |
| RD: 0 | RC: 0 |
| TSD: 25.000 | TSC: 0 |
| SFD: 25.000 | |

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

| (A) | |
|-------------------|------------|
| (+) D | C (-) |
| Clienți | |
| SID: 5.000 | - |
| | 5.000 (2) |
| RD: 0 | RC: 5.000 |
| TSD: 5.000 | TSC: 5.000 |
| SFD: 0 | |

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

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

Conturi nou apărute în cursul lunii ianuarie 2010:

| (+) D | (A) Materii prime | C (-) |
|-------------|----------------------|--------|
| SID: | 0 | - |
| (1.1) | 20.000 | |
| RD: | 20.000 | RC: 0 |
| TSD: | 20.000 | TSC: 0 |
| SFD: | 20.000 | |

| (+) D | (A) Casa | C (-) |
|-------------|--------------|--------|
| SID: | 0 | - |
| (2) | 1.000 | |
| RD: | 1.000 | RC: 0 |
| TSD: | 1.000 | TSC: 0 |
| SFD: | 1.000 | |

d) Întocmirea Bilanțului final de la sfârșitul anului 2010:

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

| BILANȚ | | | |
|--|-------------------|---------------------------|-------------------|
| - 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 | | |
| Total ACTIV: | 95.000 lei | Total PASIV: | 95.000 lei |

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.

| | | |
|---|--|--------------------------|
| 101 Capital social | } DATORII <u>interne</u> ale firmei față de <u>acționari</u> (În cărți: CAPITALURI <u>proprii</u>) | } DATORII pe t.l. |
| 121 Profit sau pierdere (profit) | | |
| 117 Rezultatul reportat (profit) | | |
| 106 Rezerve | | |
| 105 Rezerve din reevaluare | | |
| 104 Prime de capital | | |
| 162 Credite bancare pe termen lung | } DATORII <u>externe</u> ale firmei față de <u>terți</u> (În cărți doar: <u>Datorii</u>) sau CAPITALURI <u>împrumutate</u> | |
| 161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni | | |
| 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe t.l. | | |
| 1681 Dobânzi aferente împrum. din emis. de oblig. | | |
| 131 Subvenții pentru investiții | | |
| 151 Provizioane | | |

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

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

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 |
| Conturi la bănci în lei | | <u>70.000 lei</u> |
| Mijloace de transport | | 50.000 lei |
| | | 20.000 lei |

$A + x = P + x$, unde $x = 70.000$ 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 |
| Casa în lei | | <u>80.000 lei</u> |
| Utilaje | | 10.000 lei |
| Terenuri | | 30.000 lei |
| | | 40.000 lei |

$A + x = P + x$, unde $x = 80.000$ lei

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 |

$A = P + x - x$, unde $x = 7.000$ lei

Ex.1: 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 | |
| | % | = | | |
| 1063 Rezerve legale | | | 101 Capital social | <u>25.000 lei</u> |
| 1041 Prime de emisiune | | | | 10.000 lei |
| | | | | 15.000 lei |

$A = P + x - x$, 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 | |
| 101 Capital social | | = | 5121 Conturi la bănci în lei | 13.000 lei |

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

Aplicații privind Subvențiile pentru investiții

Def: Subvențiile pentru investiții reprezintă **bani primiți gratis** de la Stat.

Obs.: Chiar dacă niște bani sunt **primiți gratis** de la Stat, orice primește o 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, ce se regăsește în contul 131 Subvenții pentru investiții, cont de **Pasiv**.

Ex.: În data de 3.04.2004, se primește o subvenție pentru investiții în valoare de 200.000 lei, pentru achiziționarea unei instalații tehnice.

131 Subvenții pentru investiții P (+) → C (crește **datoria** firmei noastre față de Stat)
 5121 Conturi la bănci în lei A (+) → D

| | | | | |
|-------------------------------------|---|---|--|--------------------|
| | D | | C | |
| 5121 Conturi la bănci în lei | | = | 131 Subvenții pentru investiții | 200.000 lei |

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

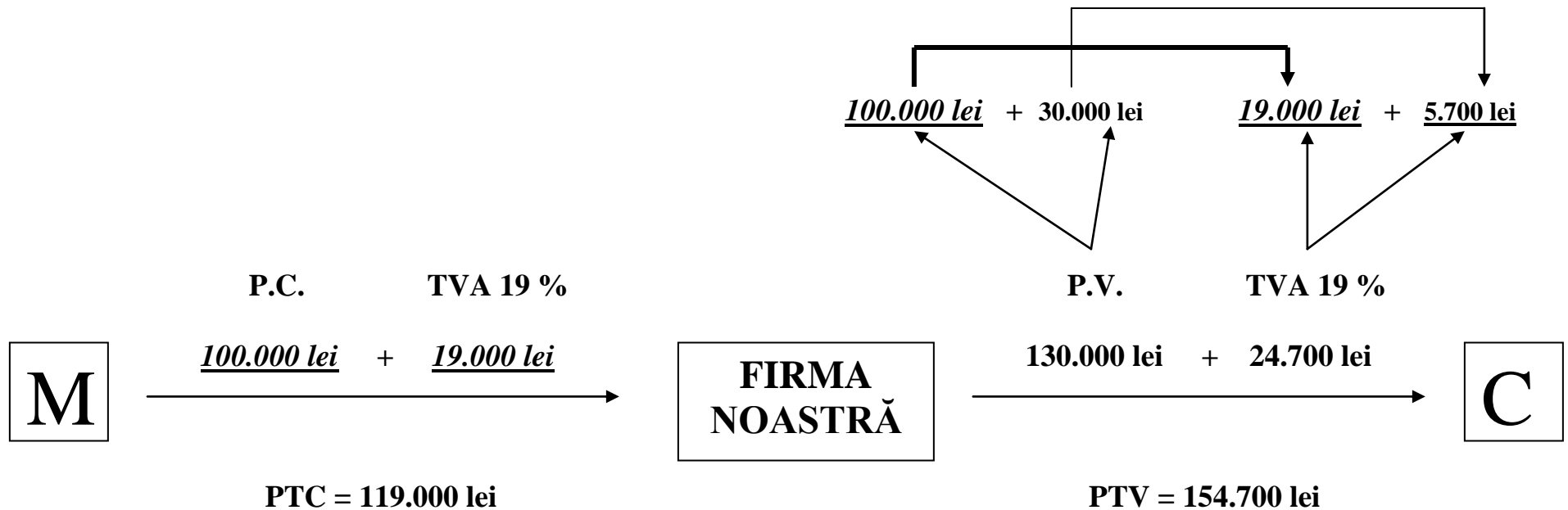
Ex.2: O firmă rambursează un împrumut din emisiuni de obligațiuni în valoare de 3.000 lei.

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 ^D **Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni** = **5121** ^C **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)

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

\swarrow \searrow
TVA **TVA**
 de la vânzare de la cumpărare

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA-ul)

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

(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

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

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

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

Luând procentul TVA-ului de 19%, un procent *aparent* greu de calculat mental, totuși, îl putem calcula și afla astfel foarte ușor TVA-ul, astfel:

$$19\% = 10\% + 10\% - 1\%$$

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

Contul la bancă A (-) → C

| | | | | |
|--|-----------|---|-----------------|-------------------|
| | D | | C | |
| | Furnizori | = | Contul la bancă | <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) |

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 imediat la momentul *plății* aceluși 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;
- **acceleartă** – 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 sfârșit.

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

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

Amortizarea → cont de PASIV și: • crește (+) când o înregistrez
• scade (-) la casarea a bunului (la scoaterea din gestiune)

reprezintă denumirea din PASIV a ... cheltuielilor din 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.

Rezolvare:

1) Achiziționarea mijlocului de transport de la furnizori

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

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

$$A + x = P + x, \text{ unde } x = 71.400 \text{ lei}$$

2) Plata furnizorului

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

| | | | | |
|-------------------------------------|---|---|-------------------------------------|-------------------|
| | D | | C | |
| 404 Furnizori de imobilizări | | = | 5121 Conturi la bănci în lei | 71.400 lei |

$$A - x = P - x, \text{ unde } x = 71.400 \text{ lei}$$

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 se înregistrează identic ca la problema anterioară.

Rezolvare:

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

Notă: Întotdeauna când **vinde** 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 | |
| 461 Debitori diverși = | % | <u>53.550 lei</u> |
| | 7583 Venituri din vânzarea activelor | 45.000 lei |
| | 4427 TVAc | 8.550 lei |

$A + x = P + x$, 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.

| | | |
|--|---------|---|
| 213 Mijlocul de transport | A (-) C | 60.000 lei (val. de intrare a mașinii) |
| 2813 Amortizarea mijlocului 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 | |
| % | = | 2133 Mijloace de transport <u>60.000 lei</u> |
| 2813 Amortizarea mijlocului de transport | | 12.000 lei |
| 6583 Cheltuieli privind activele cedate | | 48.000 lei |

6) Înregistrarea **încasării** banilor de la debitori.

| | |
|----------------------|-----------|
| 461 Debitori diverși | A (-) → C |
| 5121 Contul la bancă | A (+) → D |

| | | |
|-------------------|----------------------|------------|
| D | C | |
| Contul la bancă = | 461 Debitori diverși | 53.550 lei |

Ex.2 (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 | |
| | % | | 401 Furnizori | <u>41.650 lei</u> |
| 301 Materii prime | | | | 10.000 lei |
| 302 Materiale consumabile | | | | 5.000 lei |
| 371 Mărfuri | | | | 20.000 lei |
| 4426 TVAd | | | | 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 | |
| 401 Furnizori | | | 5121 Conturi la bănci în lei | 41.650 lei |

$A - x = P - x$, 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 | |
| 411 Clienți | | | 707 Venituri din vânzarea mărfurilor | <u>35.700 lei</u> |
| | | | 4427 TVAc | 30.000 lei |
| | | | | 5.700 lei |

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

Ex.3 Se dau în consum produse finite, a căror valoare de intrare la obținere a fost de 60.000 lei.

Notă: Darea în consum în firmă a unor stocuri produse în regie proprie reprezintă, ca și la stocurile cumpărate, tot o scoatere din gestiune a acelor stocuri → ce se înregistrează însă cu ajutorul contului **711 Variația stocurilor**.

345 Produse finite A (-) → C
711 Variația stocurilor P (-) → D

D

C

711 Variația stocurilor = 345 Produse finite 60.000 lei

A - x = P - x, unde x = 60.000 lei

MINUSURI și PLUSURI cantitative la inventar de stocuri

A. MINUSURI cantitative la inventar de stocuri

Obs.: Un minus la inventar de stocuri înseamnă de fapt o ieșire din firmă a acelor stocuri, din diverse cauze: furturi, pierderi, perisabilități etc., adică o scoatere din gestiune a acelor stocuri.

Astfel, putem avea 2 situații:

- a) minusuri la inventar de stocuri produse în regie proprie → cu contul **711 Variația stocurilor**
b) minusuri la inventar de stocuri cumpărate → cu un cont de cheltuieli

a) minusuri la inventar de stocuri produse în regie proprie

Ex: Să se înregistreze un minus la inventar de **produse finite**, în valoare de 500 lei.

345 Produse finite A (-) → C
711 Variația stocurilor P (-) → D

D

C

711 Variația stocurilor = 345 Produse finite 500 lei

A - x = P - x, unde x = 500 lei

CLASA 4 – CONTURI DE TERȚI

Aplicații privind salarile

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 odată, **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 mele 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 datoria firmei mele față de angajat) |
| 4312 CAS | P (+) → C | } cresc datoriile 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 | |
| 421 Personal-salarii datorate | = | 235 lei |
| | % | |
| | 4312 CAS | 95 lei |
| | 4314 CASS | 55 lei |
| | 4372 Șomajul | 5 lei |
| | 444 Impozitul pe salarii | 80 lei |

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 datoria firmei mele față de Stat, privind CAS-ul) |
| 6451 Cheltuieli privind CAS-ul | A (+) → D | |

| | | |
|---------------------------------------|---|-------------------------|
| D | C | |
| 6451 Cheltuieli privind CAS-ul | = | 4311 CAS 185 lei |

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 |
| 6453 Cheltuieli privind CASS-ul | = | 4313 CASS | 52 lei |

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 |
| 6452 Cheltuieli privind șomajul | = | 4371 Șomajul | 5 lei |

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 datoriile firmei mele față de Stat, privind contribuțiile angajatului |
| 4314 CASS | P (-) → D | |
| 4372 Șomajul | P (-) → D | |
| 444 Impozitul pe salarii | P (-) → D | |
| 5121 Conturi la bănci în lei | A (-) → C | |

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

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 |
| 4311 CAS | 242 lei |
| 4313 CASS | 185 lei |
| 4371 Șomajul | 52 lei |
| | 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 |

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

APLICAȚII privind avansurile acordate furnizorilor și avansurile 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 | |
| | 409 Furnizori - debitori | = | 5121 Conturi la bănci în lei | 5.000 lei |

$A + x - x = P$, 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 | |
| | 5121 Conturi la bănci în lei | = | 419 Clienți - creditori | 3.000 lei |

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

Folosirea contului 121 Profit sau pierdere pentru ”închiderea conturilor de venituri și cheltuieli”

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”.

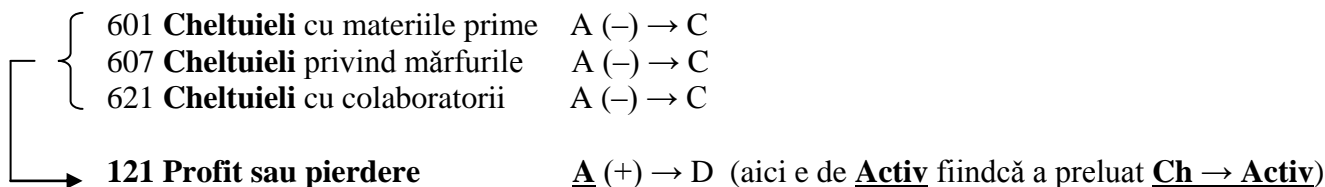
Operația se repetă la sfârșitul fiecărei luni, astfel încât, oricând dacă citim **soldul (restul)** contului **121 Profit sau pierdere**, în care s-au adunat toate *veniturile* și *cheltuielile* firmei, putem vedea dacă firma are până la acel moment ori **profit** (dacă $V > Ch$) ori **pierdere** (dacă $Ch > V$), 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 | |
| 121 Profit sau pierdere | | % | <u>5.500 lei</u> |
| | | 601 Cheltuieli cu materiile prime | 1.000 lei |
| | | 607 Cheltuieli privind mărfurile | 1.500 lei |
| | | 621 Cheltuieli cu colaboratorii | 3.000 lei |

| | | |
|----------------|-------------------------|---|
| (B) | | |
| D | 121 Profit sau pierdere | C |
| (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 Venituri din vânzarea mărfurilor | P (-) → D |
| | 766 Venituri din dobânzi 20.000.000 lei | P (-) → D |
| | → 121 Profit sau pierdere | P (+) → C (aici e de Pasiv fiindcă a preluat V → Pasiv) |

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

(B)

| D | 121 Profit sau pierdere | C |
|-----------------------|-------------------------|--|
| (1) 5.500 (Ch) | | (2) 8.000 (V) |
| RD: 5.500 | | RC: 8.000 |
| TSD: 5.500 | | TSC: 8.000 |
| | | SFC: 2.500 |
| | | (rest de venituri , deci profit) |

Rezultatul exercițiului = $V - Ch$ $\begin{cases} \rightarrow \text{profit,} & \text{dacă } V > Ch \\ \rightarrow \text{pierdere,} & \text{dacă } Ch > V \end{cases}$

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 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, și TVAd 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 datoria 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 de plată

| | | |
|------------------------------|-----------|---|
| 4424 TVAp | P (-) → D | (scade datoria 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 | | | <u>14.000 lei</u> |
| 4424 TVAr | | | <u>2.500 lei</u> |

2) Încasarea de la Stat a TVA 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 | <u>2.500 lei</u> |

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 | 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**

| BILANȚ | | | |
|--|------------|------------------------------------|------------|
| - încheiat la sfârșitul anului 2009 - | | | |
| ACTIV | | PASIV | |
| ● 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 |
| Total ACTIV = 29.000 lei | | Total PASIV = 29.000 lei | |

A = P , deci Bilanțul a fost întocmit corect.

| | | | |
|-----------|---|-----------|----------------|
| D | = | C | |
| 4427 TVAc | | % | <u>950 lei</u> |
| | | 4426 TVAd | 380 lei |
| | | 4423 TVAp | 570 lei |

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**)

| | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------------|-----------|
| D | = | C | |
| 707 Venituri din vânzarea mărfurilor | | 121 Profit sau pierdere | 5.000 lei |

$A = P + x - x$, unde $x = 5.000$ 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**)

| | | | |
|-------------------------|---|-----------------------------|-----------|
| D | = | C | |
| 121 Profit sau pierdere | | 607 Cheltuieli cu mărfurile | 3.000 lei |

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

c) Prezentarea **teurilor conturilor** pe luna ianuarie, anul 2010

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

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

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

| | |
|--------------------|--------------------|
| (P) | |
| (-) D | C (+) |
| 101 Capital social | |
| - | SIC: 10.000 |
| - | - |
| RD: 0 | RC: 0 |
| TSD: 0 | TSC: 10.000 |
| | SFC: 10.000 |

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

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

Conturi nou apărute în cursul lunii ianuarie 2010:

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

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

| | | (A) | |
|-------------|--------------|-------------|-------|
| (+) D | | 411 Clienți | C (-) |
| SID: | 0 | | - |
| (2.1) | 5.950 | | |
| RD: | 5.950 | RC: 0 | |
| TSD: | 5.950 | TSC: 0 | |
| SFD: | 5.950 | | |

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

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

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

| | | (P) | |
|-------|---|-----------------|-------|
| (-) D | | 4423 TVAp | C (+) |
| | - | SIC: 0 | |
| | | 570 (3) | |
| RD: | 0 | RC: 570 | |
| TSD: | 0 | TSC: 570 | |
| | | SFC: 570 | |

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

| Societatea comercială INGENIOSU SRL | | BALANȚĂ DE VERIFICARE 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 |
| | TOTAL | 29.000 | 29.000 | 20.280 | 20.280 | 49.280 | 49.280 | 33.950 | 33.950 |

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 | | |
| | % | = | | | |
| | | | 401 Furnizori | | <u>9.520 lei</u> |
| 301 Materii prime | | | | | 8.000 lei |
| 4426 TVAd | | | | | 1.520 lei |

2) Plata furnizorului

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

| | | | | | |
|----------------------|---|--|-------------------------------------|--|------------------|
| | D | | C | | |
| 401 Furnizori | = | | 5121 Conturi la bănci în lei | | 9.520 lei |

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 cât și la **denumirea 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 | | |
| | 106 Rezerve | = | 101 Capital social | 400 lei | <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 | | |
| | 106 Rezerve | = | 101 Capital social | 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 | | |
| | 106 Rezerve | = | 101 Capital social | 500 lei | |

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

Exemplu de exercițiu cu stornare:

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

| (-) D | (P) Capital social | C (+) |
|---------------------------------|-----------------------|----------|
| – | SIC: | ? |
| ? | | 200 |
| <input type="text" value="80"/> | | 300 |
| RD: 600 | RC: | ? |
| TSD: ? | TSC: | 900 |
| | SFC: | ? |

Rezolvare:

| (-) D | (P) Capital social | C (+) |
|---------------------------------|-----------------------|------------|
| – | SIC: | 400 |
| 680 | | 200 |
| <input type="text" value="80"/> | | 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 | |
| | 456 Decontări cu asociații privind capitalul | | 1011 Capital social nevărsat | 70.000 lei |
| 2) | 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) | D | = | C | |
| | 1011 Capital social nevărsat | | 1012 Capital social (vărsat) | 70.000 lei |

Obs: Se observă că, din cele 3 înregistrări contabile succesive, rămân aceleași conturi ca și în exemplul *simplist* arătat la Clasa 1 de conturi.

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!!!

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

1.2) Plata furnizorului

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

| | | | | | |
|----------------------|---|-------------------------------------|----------------|---|---|
| | D | | C | | |
| 401 Furnizori | = | 5121 Conturi la bănci în lei | 595 lei | | |
| | | | | ↙ | 500 lei - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat |
| | | | | ↘ | 95 lei - valoarea <u>TVAd</u> |

Obs.: Ieșirea 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 si personal A (+) → D
 401 Furnizori P (+) → C
 4426 TVAd A (+) → D

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

2.2) Plata furnizorului

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

| | | | | | |
|----------------------|---|-------------------------------------|------------------|---|---|
| | D | | C | | |
| 401 Furnizori | = | 5121 Conturi la bănci în lei | 2.380 lei | | |
| | | | | ↙ | 2.000 lei - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat |
| | | | | ↘ | 380 lei - valoarea <u>TVAd</u> |

Ex. 3: Se contractează printr-un furnizor de servicii, realizarea unei lucrări de întreținere și reparații, efectuate la un utilaj de producție 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 de întreținere și reparații A (+) → D
 401 Furnizori P (+) → C
 4426 TVAd A (+) → D

| | | | | | |
|--|---|--|---|---------------|------------------|
| | D | | C | | |
| | % | | = | 401 Furnizori | <u>4.760 lei</u> |
| 611 Cheltuieli de întreținere și reparații | | | | | <u>4.000 lei</u> |
| 4426 TVAd | | | | | 760 lei |

3.2) Plata furnizorului

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

| | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|---|-----------|---|
| | D | | C | | |
| 401 Furnizori | = | 5121 Conturi la bănci în lei | = | 4.760 lei | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 5px;">↙</div> <div style="margin-right: 5px;">↘</div> <div> <p>4.000 lei - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat</p> <p>760 lei - valoarea <u>TVAd</u></p> </div> </div> |

Ex. 4: O firmă închiriaza (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 | | |
| | % | | = | 401 Furnizori | <u>5.355 lei</u> |
| 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | | | | | <u>4.500 lei</u> |
| 4426 TVAd | | | | | 855 lei |

4.2) Plata furnizorului

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

| | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|---|-----------|---|
| | D | | C | | |
| 401 Furnizori | = | 5121 Conturi la bănci în lei | = | 5.355 lei | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 5px;">↙</div> <div style="margin-right: 5px;">↘</div> <div> <p>4.500 lei - valoarea <u>serviciului</u> cumpărat</p> <p>855 lei - valoarea <u>TVAd</u></p> </div> </div> |

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, *Baza bazelor contabilității – Ediția a II-a*, Editura Universitară, București, 2009
7. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Tehnica operațiunilor contabile în tranzacțiile internaționale de export cu mărfuri*, Editura Epigraf, Chișinău, 2008
8. **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
9. **Budacia**, Lucian C-tin Gabriel, *Patrimoniul firmei – redefinire sau ... o nouă concepție?*, articol apărut în Revista Tribuna Economică, nr. 12/2009, pag. 41-43
10. **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
11. **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
12. Cameniță, Dimitrie; Belean, Pavel; Nicolaescu, Cristina, *Bazele contabilității*, Ediția a II-a revizuită și adăugită, Editura Multimedia, Arad, 2000
13. Caraiani, Chirața; Olimid, Lavinia, *Bazele contabilității*, Editura A.S.E., București 2001
14. Caraiani, Chirața; Dumitrana, Mihaela – coordonatori, *Bazele contabilității*, Ediția a III-a, Editura InfoMega, București, 2005
15. Cataramă, D.; Ștefan, D.; Șerbănescu, Cosmin. *Fiscalitate: de la lege la practică*. Editura C.H.Beck, București, 2007
16. Călin, Oprea; Ristea, Mihai; Văduva, Ilie; Neamțu, Horia, *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, R.A., București, 1995
17. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2003
18. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Genicod, București, 2002
19. Călin, Oprea; Ristea, Mihai, *Bazele contabilității*, Editura Național, București, 2001
20. Cernușca, Lucian, *Interferențe fiscale în contabilitate*, Editura Tribuna Economică, București 2007
21. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. I, II, Editura Economică, București, 2000
22. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. III, IV, Editura Economică, București, 2001
23. Chirică, Lefter, *Curs complet de contabilitate și fiscalitate*, vol. V, Editura Economică, București, 2003
24. Colasse, Bernard. *Contabilitate generală*, Editura Moldova, Iași, 1995
25. Collin, P. H.; Jollife, Adrian, *Dicționar de contabilitate englez - român*, Editura Universal Dalsi, 2000

26. Dușescu, Adriana, *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea standardelor internaționale de contabilitate*, Editura CECCAR, București, 2002
27. Epuran, Mihail; Băbăiță, Valeria, *Bazele contabilității*, Ediția a II-a revăzută și îmbunătățită, Editura de Vest, Timișoara, 1997
28. Feleagă, Niculae; Feleagă, Liliana, *Contabilitate financiară – o abordare europeană și internațională*, ediția a doua, vol. I și II, Editura Economică, București, 2002
29. Feleagă, Niculae; Ionașcu, Ion, *Tratat de contabilitate financiară*, vol. I și II, Editura Economică, București, 1998
30. Hennie van Greuning, *Standarde internaționale de raportare financiară – ghid practic*, Editura Irecson, București, 2007
31. Horngren, C.T.; Harrison, W.T. Jr., *ACCOUNTING*, Prentice Hall, New Jersey, 1989
32. Hughes, John S.; Ayres, Frances L.; Hoskin, Robert E., *Financial Accounting*, John Wiley & Sons, Inc., USA, 2005
33. Luca, Iamandi; Petcu, Paul Mircea, *Bazele contabilității*, Editura Național, București, 2009
34. Mateș, Dorel; Cotleț, Dumitru; Ineovan, Felicia; Hațegan, Camelia, Iosif, Anda; Bobițan, Nicolae; Negruț, Codruța, *Contabilitate financiară*, Editura Mirton, Timișoara, 2003
35. Mățiș, Dumitru; Irimie, Emil Popa, *Bazele contabilității, aspecte teoretice și practice*, Editura Alma Mater, Cluj Napoca, 2005
36. Măndoiu, Nicolae, *Codul fiscal comparat 2007/2008*, cod + norme ediția a II-a, vol. I, II, III, Editura Con Fisc, București, 2008
37. Munteanu, Victor și colectiv, *Teoria și bazele contabilității*, Editura Sylvi, București, 2002
38. Munteanu, Victor și colectiv, *Contabilitatea financiară a întreprinderilor*, vol. I și II, Editura Sylvi, București, 2001
39. Oprean, Ioan; Mățiș, Dumitru; Pop, Atanasiu și colectivul, *Bazele contabilității agenților economici din România*, Ediția a IV-a, Editura Intelcredo, Deva, 2001
40. Pântea, Iacob Petru; Bodea, Gheorghe, *Contabilitatea financiară românească conformă cu Directivele Europene*, ediția a III-a, Editura Intelcredo, Deva, 2008
41. Pereș, Ion; Mateș, Dorel; Caciuc, Leonora, Iosif, Anda; Imbrescu, Carmen, *Bazele contabilității*, Editura Mirton, Timișoara, 2004
42. Pop, Atanasiu, *Contabilitatea financiară românească armonizată cu directivele contabile europene și standardele internaționale de contabilitate*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
43. 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
44. Popa, Adriana Florina; Popa, Nicu, *Impozitele și taxele reglementate de codul fiscal – exemple practice și studii de caz*, Editura ContaPlus, București, 2008
45. Popa, Irimie Emil și colectivul, *Bazele contabilității – Aplicații practice*, Editura Economică, București, 2009
46. Possler, Ladislau; Lambriu, Gheorghe; Lambriu, 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
47. Potecea, Olga, *Bazele contabilității*, Editura Pro Universitaria, București, 2008
48. Preda, Ana – Maria; Puchiță, Victor, *Contabilitate generală*, Editura Sylvi, București 1999
49. Ristea, Mihai și colectiv, *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Editura Universitară, București, 2004
50. Ristea, Mihai, *Opțiuni și metode contabile de întreprindere*, Editura Tribuna Economică, București, 2001
51. Zaharciuc, Elena, *Contabilitatea societăților bancare*, Editura Teora, 2000

52. *** *Consilier – Contabilitate*, Editura Rentrop & Straton, București, 2008
53. *** *Consilier – Taxe și Impozite pentru Contabili*, Editura Rentrop & Straton, București, 2008
54. *** 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
55. *** International Accounting Standards Committee, *Standardele Internaționale de Contabilitate 2002*, Editura Economică, București, 2002
56. *** International Accounting Standards Board, *Standarde Internaționale de Raportare Financiară - IFRS*, Editura CECCAR, București, 2006
57. *** 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
58. *** *Legea 571 din 22 decembrie 2003* privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare
59. *** *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
60. *** Ministerul Finanțelor Publice, *Ghid practic de aplicare a Standardelor Internaționale de Contabilitate*, Partea I, Editura Economică, București 2001
61. *** *Noile reglementări contabile armonizate cu directivele europene, ediția a III-a – 17 ianuarie 2008*, Editura Best Publishing, București, 2008
62. *** *Reglementări contabile 2008*, Editura Con Fisc, București, 2008
63. *** *T.V.A. – reglementări comunitare preluate în legislația românească*, Editura Tribuna Economică, Buletin Economic Legislativ, nr. 3/2007, Martie 2007
64. *** OMFP nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare. Prin OMFP nr. 1.752/2005 s-au abrogat OMFP nr. 94/2001 și OMFP nr. 306/2002
65. *** OMEF nr. 2374 din 14 ianuarie 2008 privind modificarea și completarea OMFP 1752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
66. *** OMFP nr. 2001 din 22 noiembrie 2006 privind modificarea și completarea OMFP 1752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
67. *** 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
68. *** OMEF nr. 3512 / 2008 privind documentele financiar – contabile
69. *** OMFP nr. 1753 / 2005 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și pasiv
70. www.mfinante.ro
71. www.contabilii.ro
72. www.ceccar.ro
73. www.conta.ro
74. www.fasb.org
75. www.iasplus.ro
76. 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” | 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 |

THE FUTURE OF EDUCATION IS ONLINE !