

**Monica BOGDAN**

# **MONOGRAFIE CONTABILĂ PENTRU INGINERI ECONOMIȘTI ȘI NU NUMAI**



**UTPRESS  
Cluj-Napoca, 2022  
ISBN 978-606-737-585-5**

**Monica BOGDAN**

**MONOGRAFIE CONTABILĂ  
PENTRU INGINERI ECONOMIȘTI  
ȘI NU NUMAI**



**UTPRESS**

**Cluj - Napoca, 2022**

**ISBN 978-606-737-585-5**



Editura U.T.PRESS  
Str. Observatorului nr. 34  
400775 Cluj-Napoca  
Tel.:0264-401.999  
e-mail: [utpress@biblio.utcluj.ro](mailto:utpress@biblio.utcluj.ro)  
<http://biblioteca.utcluj.ro/editura>

Director: ing. Viorica Domșa

Recenzia: Conf. univ.dr. Gheorghe Fătăcean  
Șef.lucr.dr.ing.ec. Corina Daniela Jucan

Pregătire tipar: Gabriela Groza

Copyright © 2022 Editura U.T.PRESS

Reproducerea integrală sau parțială a textului sau ilustrațiilor din această carte este posibilă numai cu acordul prealabil scris al editurii U.T.PRESS.

ISBN 978-606-737-585-5

Bun de tipar: 18.07.2022

*Prefață*

A dori să ai propria ta afacere, a dori să fii propriul tău șef, a dori să câștigi bani mai mulți decât ar fi dispus un angajator să îți plătească este o dorință firească pe care poate o avem fiecare dintre noi, însă nu toți avem curajul sau determinarea de a o pune în practică.

Dar a avea propria afacere presupune înființarea unei societăți comerciale și administrarea ei. Scopul oricărei afaceri nu este, așa cum am fi tentați să o spunem instinctual, profitul, ci maximizarea valorii acesteia, altfel spus îmbogățirea proprietarilor acesteia.

Lucrarea de față își propune să vă învețe cum să organizați și conduceți contabilitatea financiară a afacerii dvs, să înregistrați operațiile economice cronologic și sistematic, să întocmiți bilanța de verificare, situațiile financiare anuale și alte documente necesare.

Lucrarea nu își propune să trateze în mod exhaustiv înregistrarea tuturor operațiilor economice sau a situațiilor particulare care pot să apară în decursul activității unei entități economice. Ea se adresează în primul rând studenților de la specializarea Inginerie Economica Industrială, dar și celor care doresc să înțeleagă modul de înregistrare a principalelor operații economice ale unei societăți comerciale și să nu se teamă să privească situațiile financiare ca pe niște hieroglife antice, ci ca pe un ajutor în luarea deciziilor manageriale.

Vor fi parcurse noțiuni referitoare la necesitatea contabilității, instrumentele acesteia, principalele clase de conturi și operațiunile aferente, situațiile financiare anuale și în final, vom exemplifica situația unei entități economice de la formare până la închiderea situațiilor financiare.

Vom ilustra cazul ipotetic al unei societăți cu răspundere limitată, având în vedere că este forma cea mai întâlnită de organizare a unei societăți comerciale, întrucât presupune un capital modic (minim 1 leu conform actualelor reglementări), răspundere limitată a asociaților și procedura de înregistrare durează 3 zile lucrătoare. Societatea are ca obiect de activitate producerea și comercializarea de produse de patiserie, are sediul în Cluj-Napoca și se numește Brioche des Rois. Vor

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

fi introduse pe lângă operațiile societății și alte operații cu titlu de exemplu, pentru a putea fi utilizate în cazul unor societăți cu alt profil de activitate.

Ne vom axa pe aspectele financiar-contabile și nu pe cele juridice.

Autorul

## **CUPRINS**

Cap 1. Obiectul și obiectivul contabilității

Cap 2. Contabilitatea capitalurilor

Cap 3. Contabilitatea imobilizărilor

Cap 4. Contabilitatea stocurilor

Cap 5. Contabilitatea decontărilor cu terții

Cap 6. Contabilitatea trezoreriei

Cap 7. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor

Cap 8. Balanța de verificare

Cap 9. Situațiile financiare anuale

Cap 10. Studiu de caz SC Brioche des Rois

## **Cap 1. Obiectul și obiectivul contabilității**

De ce să ținem contabilitatea, ce este contabilitatea, cui folosește, este ea obligatorie? Care este scopul ei?

Există un consens general cu privire la faptul că prin intermediul contabilității sunt înregistrate, grupate și prezentate informații referitoare la activitatea unei entități economice, poziția ei financiară, performanțele ei și modificarea acestora.

Un aspect important în ceea ce privește contabilitatea este raportarea la sistemul contabil avut în vedere, și în acest sens cele mai influente curente contabile sunt sistemul contabil continental (cunoscut și sub denumirea de sistemul contabil francez) și cel anglo-saxon.

*Sistemul contabil continental* are la bază Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene în ceea ce privește sistemul conturilor anuale și Directiva a VII cu privire la conturile consolidate. Sistemul contabil continental pune accentul pe importanța aspectelor juridice a proceselor economice, iar informația contabilă este influențată de forma juridică a tranzacțiilor. Un rol important în joacă cadru juridic de reglementare a fenomenelor și proceselor economice.

*Sistemul contabil anglo-saxon*, în comparație cu sistemul continental, acordă o importanță mult mai mare obținerii și furnizării de informații pentru utilizatorii informației contabile (investitori etc). Nu există un cadru contabil general, accentul fiind pus pe libertatea profesiei contabile, modul de prezentare a situațiilor financiare nefiind unul rigid, sub amendamentul că trebuie prezentată o imagine fidelă a activității.

Din cele de mai sus se desprinde concluzia că obiectul contabilității îl reprezintă prezentarea fidelă a patrimoniului unei entități economice. Ambele sisteme contabile au același obiectiv, diferența fiind reprezentată de ceea ce se înțelege prin **imagine fidelă**.

România a adoptat începând cu 1 ianuarie 1994 sistemul contabil continental și de atunci este într-o evoluție firească de armonizare cu reglementările contabile internaționale, în special cu Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS - International Accounting Standards). Acest lucru este impus de fenomenul de

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

globalizare economică care necesită posibilitatea comparării și analizării informației contabile indiferent de originea acesteia. În condițiile în care asistăm la migrări de capitaluri, companii multinaționale, transnaționale etc, coexistența mai multor sisteme contabile face dificilă analiza și interpretarea informației contabile.

Această nevoie de standardizare, uniformizare impune elaborarea de norme care să se concretizeze în principii, concepte bazate de norme contabile precise care să fie aceleași pentru toți furnizorii și utilizatorii informației contabile și aplicarea lor în practică astfel încât să asigure comparabilitatea lor în timp, spațiu și să fie relevante și utile.

În procesul de standardizare a contabilității un rol important l-a avut I.A.S.C. care a elaborat cadrul general de întocmire și prezentare a situații financiare anuale pentru utilizatorii externi.

- Câteva dintre obiectivele Codului general sunt:
  - sprijinirea Consiliului I.A.S.C. în elaborarea viitoarelor Standarde Internaționale de Contabilitate și în revizuirea celor existente;
  - sprijinirea organismelor naționale de elaborare a standardelor în procesul de dezvoltare a standardelor nationale;
  - sprijinirea celor care însoțesc situații financiare conform I.A.S. și pentru a face față problemelor care nu se regăsesc în acestea;
  - sprijinirea auditorilor la formarea unei opinii referitoare la conformitatea situațiilor financiare cu I.A.S.

Cadrul general nu este o normă contabilă internațională, prin urmare în situația în care normele contabile intră în conflict cu cadrul general, va avea prioritate norma internațională de contabilitate.

Utilizatorii informației contabile iau decizii pe baza informației contabile pentru<sup>1</sup>:

- a hotărî când să cumpere, să vândă sau să păstreze o participare de capital
- a evalua răspunderea sau gestionarea managerială
- a evalua capacitatea entității de a plăti și de a oferi alte beneficii angajaților săi
- a evalua garanțiile pentru creditele entității;

---

<sup>1</sup> IASC



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- a determina politicile de impozitare;
- a determina profitul și dividendele care pot fi acordate;
- a reglementa activitatea entității.

Cine sunt utilizatorii informației contabile:

- 1) Investitorii actuali și potențiali – deținătorii de capitaluri, care trebuie să poată lua decizii pe baza informației contabile cu privire la acțiunile lor referitoare la achiziționarea de noi acțiuni sau părți sociale, păstrarea celor deținute sau vânzarea acestora.
- 2) Angajații – în calitatea lor de furnizor de forță de muncă și de valoare adăugată au nevoie de informații cu privire la perspectivele de viitor ale entității anagajatoare (creștere, menținere, risc de faliment etc), posibilitatea acordării de prime, participării la profit, contribuții la fonduri de pensii facultative etc.
- 3) Creditorii (bănci, instituții de finanțare) – având în vedere potențialele riscuri asumate, aceștia sunt direct interesați de lichiditatea, solvabilitatea, gradul de îndatorare al entității, capacitatea de a rambursa datoriile și plăți dobânzile precum și de garanțiile oferite.

Pentru a oferi imaginea fidelă a patrimoniului și a rezultatelor financiare, reglementările și legislația contabilă prevăd ca organizarea contabilității să se realizeze ținând cont de următoarele principii:

**1) principiul continuității activității** presupune ca unitatea patrimonială să-și continue în mod normal funcționarea într-un mod previzibil, neexistând nici un eveniment care ar împiedica activitatea în viitor, deci care ar impune restrângerea substanțială a activității.

**2) principiul permanenței metodelor** impune continuitatea în tot cursul exercițiului, precum și de la un exercițiu la altul, în aplicarea normelor și regulilor utilizate la evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor prin documentele de sinteză, în vederea asigurării comparabilității informațiilor. În cazuri justificate se admite schimbarea metodelor de evaluare, făcându-se mențiuni în notele explicative anexate bilanțului privind influența asupra situației patrimoniale și financiare și a rezultatului exercițiului.

**3) principiul prudenței** este legat de evaluarea patrimoniului și urmărește ca patrimoniul și rezultatele exercițiilor viitoare să nu fie influențate de deprecierile, riscurile sau pierderile probabile din activitatea exercițiului curent sau anterior. Ca

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

urmare, nu este admisă supraevaluarea elementelor de activ și a veniturilor, respectiv subevaluarea cheltuielilor și a elementelor de pasiv. Dacă faptele se justifică, se înregistrează în contabilitate cheltuieli și pierderi previzibile, sub forma provizioanelor, considerate ca având caracterul unor rezerve, decontabile în viitorul mai mult sau mai puțin îndepărtat.

**4) principiul independenței exercițiului (perioadei de gestiune)** delimitarea în timp a veniturilor și cheltuielilor aferente activității unității patrimoniale pe măsura angajării acestora și trecerii lor la rezultatul exercițiului la care se refera, fără a se ține seama de momentul încasării sumelor sau a efectuării plăților.

**5) principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv** în vederea stabilirii sumei totale corespunzătoare unei poziții bilanțiere, se va determina separat suma sau valoarea corespunzătoare fiecărui element individual de activ sau pasiv.

**6) principiul intangibilității bilanțului de deschidere** la începutul unui exercițiu financiar impune ca bilanțul de deschidere a unui exercițiu să corespundă bilanțului de închidere a exercițiului precedent, fiind interzisă modificarea elementelor patrimoniale de la sfârșitul anului care trebuie reportate la începutul anului viitor.

**7) principiul necompensării** potrivit căruia se impune înregistrarea distinctă în bilanț a elementelor de activ și a celor de pasiv și în contul de profit și pierdere a veniturilor și a cheltuielilor, nefiind permisă vreo compensare între ele, cu excepția unor situații prevăzute prin lege.

**8) principiul prevalenței economicului asupra juridicului** care impune ca informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

**9) principiul pragului de semnificație** înseamnă că orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat separat în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau funcții similare vor fi însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată. Informațiile sunt semnificative dacă omisiunea sau declararea lor eronată ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare. Pragul de semnificație depinde de mărimea elementului sau erorii, judecate în împrejurările specifice ale omisiunii sau declarării greșite.

## **CONTUL – INSTRUMENT AL CONTABILITĂȚII**

Așa cum am văzut bilanțul reflectă imaginea patrimoniului unei entități economice la un moment dat. Însă această imagine este una statică, iar uneori sunt necesare informații mult mai detaliate și în dinamică asupra elementelor patrimoniale și a veniturilor și cheltuielilor. Pentru acest lucru, apare necesitatea utilizării contului, ca instrument al contabilității.

Contul reprezintă un procedeu specific al contabilității cu ajutorul căruia sunt reflectate în contabilitate în expresie valorică (u.m) și uneori și cantitativă (kg, buc, litri, etc), cronologic și sistematic, existențele inițiale și finale și mișcările fiecărui element patrimonial, de venit și cheltuială, în mod distinct.

Dacă am dori să facem o comparație plastică între bilanț și cont, bilanțul este *“fotografia”* patrimoniului unei entități economice (surprinde situația la un moment dat), în timp ce contul este *“filmul”*, cu ajutorul contului putând observa toate transformările prin care a trecut un element patrimonial pentru a ajunge de la situația inițială la cea finală.

Fiecare element patrimonial, fiecare element de cheltuială sau de venit are un cont corespunzător care reflectă existențele inițiale, mișcările (creșterile și scăderile) precum și existențele finale.

### **Contul**

Contul este acel procedeu al metodei contabilității care servește la reflectarea fiecărui element patrimonial în parte, în mod analitic, precum și mișcările pe care le înregistrează într-o perioadă determinată de timp.

Elementele contului:

a) **Denumirea contului**; indică numele elementului patrimonial a cărui evidență se ține cu ajutorul respectivului cont (de exemplu: 101„Capital social”, 121„Profit și pierdere”, 371„Mărfuri”, 401„Furnizori”)

b) **Explicația sumei înregistrată în cont**; facilitează înțelegerea sensului și conținutului lor. Ea poate fi descriptivă sau contabilă. Explicația descriptivă constă în prezentarea pe scurt a conținutului operației economice sau financiare, menționându-se data și documentul justificativ în care s-a consemnat efectuarea ei. Explicația contabilă constă în indicarea denumirii celui alt cont corespondent în care se face înregistrarea,

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

c) **Debitul și creditul contului**; reflectă separarea celor două tipuri de modificări (creșteri sau micșorări) pe care le determină operațiile economice sau financiare care se înregistrează cu ajutorul conturilor. În mod convențional s-a stabilit că partea stângă a contului poartă denumirea de „debit”, iar partea dreaptă de „credit”. Înregistrarea unei sume în debitul contului este denumită „debitarea” lui, iar suma înregistrată se numește „sumă debitoare”; în mod similar, înregistrarea unei sume în creditul contului este denumită „creditarea” lui, iar suma înregistrată se numește „sumă creditoare”.

d) **Rulajele contului**; reprezintă totalul sumelor care se înregistrează într-o perioadă de gestiune în debitul sau creditul unui cont în urma măririlor sau micșorărilor determinate de operațiile economice sau financiare, mai puțin existențele inițiale. Astfel, distingem mișcare (rulaj) debitor (Rd) și mișcare (rulaj) creditor (Rc).

Pentru conturile de active, Rd reprezintă totalitatea creșterilor de active dintr-o perioadă, mai puțin existențele inițiale, iar Rc reprezintă micșorările de active.

Pentru conturile de pasiv, Rd reprezintă micșorările de pasive dintr-o perioadă, iar Rc reprezintă creșterile de pasive.

e) **Totalul sumelor contului** reprezintă totalitatea sumelor înregistrate în cont, inclusiv existențele inițiale (soldul initial).

Pentru conturile de activ:  $Tsd = Si + Rd$

$$Tsc = Rc$$

Pentru conturile de pasiv:  $Tsd = Rd$

$$Tsc = Si + Rc$$

f) **Soldul contului** reprezintă existentul la un moment dat al elementului patrimonial pentru care s-a deschis respectivul cont.

Soldul se stabilește ca diferență între totalul sumelor debitoare și totalul sumelor creditoare, preluând semnul totalului mai mare. Astfel, dacă totalul sumelor debitoare (TSD) este mai mare decât totalul sumelor creditoare (TSC), contul prezintă sold debitor (Sd); în situația inversă, când totalul sumelor creditoare e mai mare decât totalul sumelor debitoare, contul prezintă sold creditor (Sc).

Dacă totalul sumelor debitoare este egal cu totalul sumelor creditoare, soldul contului este nul (cu alte cuvinte, contul este soldat). Algebric, soldul contului se stabilește pe baza uneia dintre relațiile:

Pentru conturile de activ:  $1) Tsd - Tsc = Sd$ , unde  $Tsd > Tsc$

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Pentru conturile de pasiv: 2)  $T_{sc} - T_{sd} = S_c$ , unde  $T_{sc} > T_{sd}$

Pentru conturile de venituri și cheltuieli: 3)  $T_{sd} - T_{sc} = 0$ , cont soldat .

Soldul stabilit la sfârșitul lunii se numește sold final și apare ca sold inițial la începutul lunii următoare.

### **Regulile de funcționare a conturilor**

#### ***Regula de funcționare a conturilor de activ***

*Conturile de activ încep să funcționeze prin a se debita și se debitează cu sumele reprezentând existențele inițiale de active precum și cu cele reprezentând creșterile de active generate de operațiunile economice respectiv se creditează cu sumele reprezentând descreșterile de active generate de operațiunile economice. Soldul conturilor de activ poate fi numai debitor și reflectă existențele de active la un moment dat.*

*Conturile de cheltuieli funcționează (ca principiu) după regula conturilor de activ. Astfel: În cursul lunii calendaristice conturile de cheltuieli se debitează cu sumele reprezentând creșterile de cheltuieli generate de operațiunile economice și se creditează cu sumele reprezentând eventualele descreșteri de cheltuieli din luna respectivă. Soldul contului reflectă mărimea cheltuielilor existente la un moment dat. La sfârșitul lunii soldul curent al conturilor de cheltuieli este încorporat în rezultatul exercițiului – întotdeauna prin creditarea conturilor de cheltuieli cu suma corespunzătoare – și datorită acestui fapt conturile de cheltuieli nu prezintă solduri finale (și implicit nici solduri inițiale).*

#### ***Regula de funcționare a conturilor de pasiv***

*Conturile de pasiv încep să funcționeze prin a se credita și se creditează cu sumele reprezentând existențele inițiale de pasive precum și cu cele reprezentând creșterile de pasive generate de operațiunile economice și se debitează cu sumele reprezentând descreșterile de pasive generate de operațiunile economice. Soldul conturilor de pasiv poate fi numai creditor și reflecta existențele de pasive la un moment dat.*

*Conturile de venituri funcționează (ca principiu) după regula conturilor de pasiv. Astfel: În cursul lunii calendaristice conturile de venituri se creditează cu sumele reprezentând creșterile de venituri generate de operațiunile economice și se debitează cu sumele reprezentând eventualele descreșteri de venituri din luna*

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

curentă. Soldul contului curent mărește veniturile existente la un moment dat. La sfârșitul lunii soldul current al conturilor de venituri este încorporat în rezultatul exercițiului – întotdeauna prin debitarea conturilor de venituri cu suma corespunzătoare – și datorită acestui fapt conturile de venituri nu prezintă solduri finale (și implicit nici solduri inițiale).

### **Formula contabilă**

Pentru redactarea corespondenței conturilor contabilitatea utilizează formula contabilă care are următoarele componente:

a) contul sau conturile corespondente debitoare (se debitează) care sunt trecute în partea stângă a semnelui „=”;

b) contul sau conturile corespondente creditoare (se creditează) care sunt trecute în partea dreaptă a semnelui „=”;

c) semnul „=” care reprezintă egalitatea dintre sumele înscrise în conturile corespondente;

d) suma sau sumele cu care se debitează respectiv creditează conturile corespondente.

Modul de redactare propriu-zisă a formulei contabile diferă în funcție de documentul pe care se scrie respectiv în funcție de reglementările sau cutumele existente în fiecare sistem contabil, dar varianta cea mai utilizată de autorii lucrărilor de specialitate este următoarea:

$$\text{„Cont X”} = \text{„Cont Y”} \quad \text{Suma} \quad 1000 \text{ lei}$$

Dacă la elementele formulei contabile adăugăm și elementele de mai jos:

- data la care a avut loc operațiunea economică înregistrată prin formula contabilă respectivă;
- documentul/documentele justificative care au stat la baza înregistrării în contabilitate;
- explicația descriptivă a operațiunii economice realizate, se obține articolul contabil.

### **Analiza contabilă**

Analiza contabilă este utilizată pentru stabilirea formulei contabile în cazul operațiunilor economice care trebuie înregistrate în contabilitate. Analiza contabilă pornește de la cercetarea documentelor justificative în care sunt consemnate

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

operațiunile economice și se încheie la stabilirea formulei contabile aferente parcurgând următoarele etape strict succesive:

1. Stabilirea naturii operațiunii economice
2. Stabilirea influențelor operațiunii economice asupra poziției financiare și/sau performanțelor firmei
3. Stabilirea conturilor corespondente
4. Aplicarea regulilor de funcționare a conturilor
5. Întocmirea formulei contabile

### *Exemplu:*

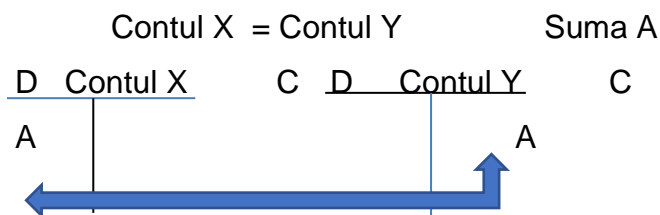
Întreprinderea achită unui furnizor suma de 2.500 lei.

- 1) natura operației: plata unei obligații față de furnizori;
- 2) modificările înregistrate: – scăderea datoriei față de furnizori;  
– scăderea disponibilităților din conturile curente;
- 3) conturile corespondente: 401 Furnizori, 5121 Conturi la bănci în lei;
- 4) partea contului în care se înregistrează operațiile: – pentru contul Furnizori în debit; – pentru contul Conturi la bănci în lei în credit.

401 "Furnizori" = 5121 "Conturi la banci in lei" 2500

### Tipologia formulelor contabile

1. Formule contabile simple – conțin un cont care se debitează (X) și un cont care se creditează (Y), semnul egal și suma

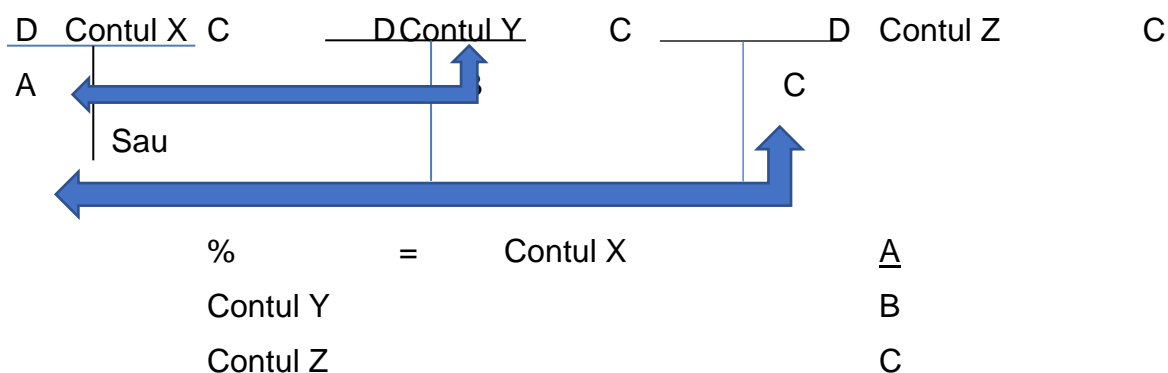


2. Formule contabile compuse (complexe) – conțin un cont care se debitează și două sau mai multe conturi care se creditează ori două sau mai multe conturi care se debitează și un cont care se creditează. De fapt, formula contabilă compusă este formată din mai multe formule simple, însă pentru a nu trece de mai multe ori același cont se folosește semnul % (se citește următoarele).

Ex:

$$\begin{array}{l} \text{Contul X} = \% \quad \quad \quad \underline{A} \\ \quad \quad \quad \text{Contul Y} \quad \quad \quad B \\ \quad \quad \quad \text{Contul Z} \quad \quad \quad C \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Contul X} = \text{Contul Y} \quad \quad B \\ \text{Contul X} = \text{Contul Z} \quad \quad C \\ \text{Unde } A = B + C \quad \quad \quad \dots\dots\dots \end{array}$$



Contul Y se debitează cu suma B, contul Z cu suma C, iar contul X se va credita cu valoarea A (suma lui B și C).

$$\begin{array}{l} \text{Ct Y} = \text{Ct x} \quad \quad \quad b \\ \text{Ct Z} = \text{Ct x} \quad \quad \quad c \end{array}$$



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Totalitatea conturilor utilizate pentru a urmări și realiza obiectivul contabilității îl reprezintă planul de conturi.

### PLANUL DE CONTURI<sup>2</sup>

Clasa 1 - Conturi de capitaluri, provizioane, împrumuturi și datorii asimilate

#### 10. Capital și rezerve

101. Capital\*1)

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public\*2) (P)

1017. Patrimoniul privat\*3) (P)

1018. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (P)

103. Alte elemente de capitaluri proprii

1031. Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)

1033. Diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină\*4) (A/P)

1038. Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării și alte elemente de capitaluri proprii\*5) (A/P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Diferențe de curs valutar din conversie\*6) (A/P)

108. Interese care nu controlează\*7)

1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)

---

<sup>2</sup> **Anexa nr. 14 „Planul de conturi general”** la *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014)*.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 109. Acțiuni proprii
- 1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)
- 1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)
- 1095. Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă (A)

### 11. Rezultatul reportat

- 117. Rezultatul reportat
- 1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)
- 1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29\*8) (A/P)
- 1173. Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1175. Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- 1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (A/P)\*9)

### 12. Rezultatul exercițiului financiar

- 121. Profit sau pierdere (A/P)

- 129. Repartizarea profitului (A)

### 14. Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

- 141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

- 1411. Câștiguri legate de vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

- 1412. Câștiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

- 149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

- 1491. Pierderi rezultate din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

- 1495. Pierderi rezultate din reorganizări, care sunt determinate de anularea titlurilor deținute (A)

- 1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)

### 15. Provizioane

- 151. Provizioane

- 1511. Provizioane pentru litigii (P)

- 1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

- 1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (P)

- 1514. Provizioane pentru restructurare (P)

- 1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)

- 1516. Provizioane pentru impozite (P)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

1517. Provizioane pentru terminarea contractului de muncă (P)

1518. Alte provizioane (P)

### 16. Împrumuturi și datorii asimilate

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)

1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)

1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung

1621. Credite bancare pe termen lung (P)

1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)

1623. Credite externe guvernamentale (P)

1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)

1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)

1626. Credite de la trezoreria statului (P)

1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)

166. Datorii care privesc imobilizările financiare

1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)

1663. Datorii față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)

1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)

1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)

1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii

1691. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

1692. Prime privind rambursarea altor datorii (A)

### Clasa 2 - Conturi de imobilizări

#### 20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

201. Cheltuieli de constituire (A)

203. Cheltuieli de dezvoltare (A)

(A) 205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

206. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv\*10) (A)
- 2075. Fond comercial negativ (P)

208. Alte immobilizări necorporale (A)

### 21. Immobilizări corporale

- 211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)
  - 2111. Terenuri
  - 2112. Amenajări de terenuri
- 212. Construcții (A)
- 213. Instalații tehnice și mijloace de transport
  - 2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
  - 2132. Aparare și instalații de măsurare, control și reglare (A)
  - 2133. Mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
- 215. Investiții imobiliare (A)
- 216. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
- 217. Active biologice productive (A)

### 22. Immobilizări corporale în curs de aprovizionare

- 223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)
- 224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)
- 227. Active biologice productive în curs de aprovizionare (A)

### 23. Immobilizări în curs

- 231. Immobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 235. Investiții imobiliare în curs de execuție (A)

### 26. Immobilizări financiare

- 261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 262. Acțiuni deținute la entități asociate (A)
- 263. Acțiuni deținute la entități controlate în comun (A)
- 264. Titluri puse în echivalență\*11) (A)
- 265. Alte titluri immobilizate (A)
- 266. Certificate verzi amânate (A)
- 267. Creanțe immobilizate
  - 2671. Sume de încasat de la entitățile afiliate (A)
  - 2672. Dobânda aferentă sumelor de încasat de la entitățile afiliate (A)
  - 2673. Creanțe față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
  - 2674. Dobânda aferentă creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A)
  - 2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)
  - 2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)

2678. Alte creanțe immobilizate (A)

2679. Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate (A)

269. Vărsăminte de efectuat pentru immobilizări financiare

2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)

2692. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități asociate (P)

2693. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entități controlate în comun (P)

2695. Vărsăminte de efectuat pentru alte immobilizări financiare (P)

### 28. Amortizări privind immobilizările

280. Amortizări privind immobilizările necorporale

2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)

2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2806. Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2807. Amortizarea fondului comercial\*12) (P)

2808. Amortizarea altor immobilizări necorporale (P)

281. Amortizări privind immobilizările corporale

2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)

2812. Amortizarea construcțiilor (P)

2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2814. Amortizarea altor immobilizări corporale (P)

2815. Amortizarea investițiilor imobiliare (P)

2816. Amortizarea activelor corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2817. Amortizarea activelor biologice productive (P)

### 29. Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a immobilizărilor

290. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor necorporale

2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)

2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)

2906. Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (P)

2908. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări necorporale (P)

291. Ajustări pentru deprecierea immobilizărilor corporale

2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)

2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)

2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)

2914. Ajustări pentru deprecierea altor immobilizări corporale (P)

2915. Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare (P)

2916. Ajustări pentru deprecierea activelor corporale de explorare și evaluare

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

a resurselor minerale (P)

2917. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice productive (P)

293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție

2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)

2935. Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare în curs de execuție (P)

296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)

2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități asociate și entități controlate în comun (P)

2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)

2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor de încasat de la entitățile afiliate (P)

2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor față de entitățile asociate și entitățile controlate în comun (P)

2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)

2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

### Clasa 3 - Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

#### 30. Stocuri de materii prime și materiale

301. Materii prime (A)

302. Materiale consumabile

3021. Materiale auxiliare (A)

3022. Combustibili (A)

3023. Materiale pentru ambalat (A)

3024. Piese de schimb (A)

3025. Semințe și materiale de plantat (A)

3026. Furaje (A)

3028. Alte materiale consumabile (A)

303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)

308. Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

#### 32. Stocuri în curs de aprovizionare

321. Materii prime în curs de aprovizionare (A)

322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)

323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)

326. Active biologice de natura stocurilor în curs de aprovizionare (A)

327. Mărfuri în curs de aprovizionare (A)

328. Ambalaje în curs de aprovizionare (A)

#### 33. Producție în curs de execuție

331. Produse în curs de execuție (A)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

332. Servicii în curs de execuție (A)

34. PRODUSE341. Semifabricate (A)

345. Produse finite (A)

346. Produse reziduale (A)

347. Produse agricole (A)

348. Diferențe de preț la produse (A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI

351. Materii și materiale aflate la terți (A)

354. Produse aflate la terți (A)

356. Active biologice de natura stocurilor aflate la terți (A)

357. Mărfuri aflate la terți (A)

358. Ambalaje aflate la terți (A)

36. Active biologice de natura stocurilor

361. Active biologice de natura stocurilor (A)

368. Diferențe de preț la active biologice de natura stocurilor (A/P)

37. MĂRFURI

371. Mărfuri (A)

378. Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38. Ambalaje

381. Ambalaje (A)

388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39. Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)

392. Ajustări pentru deprecierea materialelor

3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)

3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)

393. Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție (P)

394. Ajustări pentru deprecierea produselor

3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)

3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)

3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)

3947. Ajustări pentru deprecierea produselor agricole (P)

395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți

3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)

3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)

3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)

3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)

3955. Ajustări pentru deprecierea produselor agricole aflate la terți (P)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

3956. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la terți (P)

3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)

3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)

396. Ajustări pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor (P)

397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)

398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

### Clasa 4 - Conturi de terți

#### 40. Furnizori și conturi asimilate

401. Furnizori (P)

403. Efecte de plătit (P)

404. Furnizori de imobilizări (P)

405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)

408. Furnizori - facturi nesosite (P)

409. Furnizori - debitori

4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)

4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)

4093. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)

4094. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

#### 41. Clienți și conturi asimilate

411. Clienți

4111. Clienți (A)

4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)

413. Efecte de primit de la clienți (A)

418. Clienți - facturi de întocmit (A)

419. Clienți - creditor (P)

#### 42. Personal și conturi asimilate

421. Personal - salarii datorate (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)

424. Prime reprezentând participarea personalului la profit\*13) (P)

425. Avansuri acordate personalului (A)

426. Drepturi de personal neridicate (P)

427. Rețineri din salarii datorate terților (P)



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul

4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)

4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate

431. Asigurări sociale

4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)

4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)

4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)

4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)

437. Ajutor de șomaj

4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)

4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)

438. Alte datorii și creanțe sociale

4381. Alte datorii sociale (P)

4382. Alte creanțe sociale (A)

44. Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate

441. Impozitul pe profit/venit

4411. Impozitul pe profit (P)

4418. Impozitul pe venit\*14) (P)

442. Taxa pe valoarea adăugată

4423. TVA de plată (P)

4424. TVA de recuperat (A)

4426. TVA deductibilă (A)

4427. TVA colectată (P)

4428. TVA neexigibilă (A/P)

444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)

445. Subvenții

4451. Subvenții guvernamentale (A)

4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)

4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)

446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)

447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)

448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului

4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)

4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)

45. Grup și acționari/asociați

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 451. Decontări între entitățile afiliate
  - 4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
  - 4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
  
- 453. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun
  - 4531. Decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate
  - 4538. Dobânzi aferente decontărilor cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun (A/P)
  
- 455. Sume datorate acționarilor/asociaților
  - 4551. Acționari/Asociați - conturi curente (P)
  - 4558. Acționari/Asociați - dobânzi la conturi curente (P)
  
- 456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
  
- 457. Dividende de plată (P)
  
- 458. Decontări din operațiuni în participație
  - 4581. Decontări din operațiuni în participație - pasiv (P)
  - 4582. Decontări din operațiuni în participație - activ (A)
  
- 46. Debitori și creditori diverși
  - 461. Debitori diverși (A)
  - 462. Creditori diverși (P)
  
- 466. Decontări din operațiuni de fiducie
  - 4661. Datorii din operațiuni de fiducie (P)
  - 4662. Creanțe din operațiuni de fiducie (A)
  
- 47. Conturi de subvenții, regularizare și asimilate
  - 471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
  - 472. Venituri înregistrate în avans (P)
  - 473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)
  
- 475. Subvenții pentru investiții
  - 4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
  - 4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
  - 4753. Donații pentru investiții (P)
  - 4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
  - 4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
  
- 478. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (P)
  
- 48. Decontări în cadrul unității

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
- 482. Decontări între subunități (A/P)
- 49. Ajustări pentru deprecierea creanțelor
- 491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)
- 495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)
- Clasa 5 - Conturi de trezorerie
- 50. Investiții pe termen scurt
- 501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
- 505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
- 506. Obligațiuni (A)
- 507. Certificate verzi primite (A)
- 508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
- 509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
- 5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
- 5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)
- 51. Conturi la bănci
- 511. Valori de încasat
- 5112. Cecuri de încasat (A)
- 5113. Efecte de încasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la bănci
- 5121. Conturi la bănci în lei (A)
- 5124. Conturi la bănci în valută (A)
- 5125. Sume în curs de decontare (A)
- 518. Dobânzi
- 5186. Dobânzi de plătit (P)
- 5187. Dobânzi de încasat (A)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 519. Credite bancare pe termen scurt
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de bănci (P)
- 5196. Credite de la Trezoreria Statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

### 53. Casa

#### 531. Casa

- 5311. Casa în lei (A)
- 5314. Casa în valută (A)

#### 532. Alte valori

- 5321. Timbre fiscale și poștale (A)
- 5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
- 5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
- 5328. Alte valori (A)

### 54. Acreditiv

#### 541. Acreditiv

- 5411. Acreditiv în lei (A)
- 5414. Acreditiv în valută (A)

#### 542. Avansuri de trezorerie\*15) (A)

### 58. Viramente interne

#### 581. Viramente interne (A/P)

### 59. Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie

#### 591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)

#### 595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)

#### 596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)

#### 598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

### Clasa 6 - Conturi de cheltuieli

#### 60. Cheltuieli privind stocurile

#### 601. Cheltuieli cu materiile prime

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
- 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
- 6022. Cheltuieli privind combustibilii
- 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
- 6026. Cheltuieli privind furajele
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
  
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
  
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
  
- 605. Cheltuieli privind energia și apa
  
- 606. Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor
  
- 607. Cheltuieli privind mărfurile
  
- 608. Cheltuieli privind ambalajele
  
- 609. Reduceri comerciale primite
  
- 61. Cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
- 612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614. Cheltuieli cu studiile și cercetările
- 615. Cheltuieli cu pregătirea personalului
  
- 62. Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
- 625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- 626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți
- 63. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- 64. Cheltuieli cu personalul
- 641. Cheltuieli cu salariile personalului
- 642. Cheltuieli cu avantajele în natură și tichetele acordate salariaților
- 6421. Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților
- 6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților
- 643. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
- 644. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
- 645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 6451. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale
- 6452. Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
- 6453. Cheltuieli privind contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
- 6455. Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață
- 6456. Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative
- 6457. Cheltuieli privind contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
- 6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială
- 65. Alte cheltuieli de exploatare
- 651. Cheltuieli din operațiuni de fiducie
- 6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei
- 6512. Cheltuieli din derularea operațiunilor de fiducie
- 6513. Cheltuieli din lichidarea operațiunilor de fiducie
- 652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
- 654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
- 655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale
- 658. Alte cheltuieli de exploatare
- 6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
- 6582. Donații acordate
- 6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital
- 6586. Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale\*16)
- 6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
- 6588. Alte cheltuieli de exploatare

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

66. Cheltuieli financiare

663. Pierderi din creanțe legate de participații

664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate

6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate

6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate

665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar

6651. Diferențe nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută\*17)

6652. Diferențe nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină

666. Cheltuieli privind dobânzile

667. Cheltuieli privind sconturile acordate

668. Alte cheltuieli financiare

68. Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare

681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere

6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor

6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele

6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor

6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante

6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea fondului comercial

686. Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierdere de valoare

6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor

6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante

6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat

6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor și a altor datorii

69. Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite

691. Cheltuieli cu impozitul pe profit

698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus\*18)

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

### Clasa 7 - Conturi de venituri

70. Cifra de afaceri netă

701. Venituri din vânzarea produselor finite, produselor agricole și a activelor biologice de natura stocurilor

7015. Venituri din vânzarea produselor finite

7017. Venituri din vânzarea produselor agricole

7018. Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor

702. Venituri din vânzarea semifabricatelor

703. Venituri din vânzarea produselor reziduale

704. Venituri din servicii prestate

705. Venituri din studii și cercetări

706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii

707. Venituri din vânzarea mărfurilor

708. Venituri din activități diverse

709. Reduceri comerciale acordate

71. Venituri aferente costului producției în curs de execuție

711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse

712. Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție

72. Venituri din producția de imobilizări

721. Venituri din producția de imobilizări necorporale

722. Venituri din producția de imobilizări corporale

725. Venituri din producția de investiții imobiliare

74. Venituri din subvenții de exploatare

741. Venituri din subvenții de exploatare

7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri\*19)

7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale

7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe

7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului

7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială

7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare

7417. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

similare

7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

7419. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

75. Alte venituri din exploatare

751. Venituri din operațiuni de fiducie

7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei

7512. Venituri din derularea operațiunilor de fiducie

7513. Venituri din lichidarea operațiunilor de fiducie

754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

755. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale

758. Alte venituri din exploatare

7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

7582. Venituri din donații primite

7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital

7584. Venituri din subvenții pentru investiții

7588. Alte venituri din exploatare

76. Venituri financiare

761. Venituri din imobilizări financiare

7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate

7612. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate

7613. Venituri din acțiuni deținute la entități controlate în comun

7615. Venituri din alte imobilizări financiare

762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt

764. Venituri din investiții financiare cedate

7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

765. Venituri din diferențe de curs valutar

7651. Diferențe favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate în valută\*20)

7652. Diferențe favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină

766. Venituri din dobânzi

767. Venituri din sconturi obținute

768. Alte venituri financiare

78. Venituri din provizioane, amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare

7812. Venituri din provizioane

7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

7815. Venituri din fondul comercial negativ

786. Venituri financiare din amortizări și ajustări pentru pierdere de valoare

7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

### Clasa 8 - conturi speciale

#### 80. Conturi în afara bilanțului

801. Angajamente acordate

8011. Giruri și garanții acordate

8018. Alte angajamente acordate

802. Angajamente primite

8021. Giruri și garanții primite

8028. Alte angajamente primite

803. Alte conturi în afara bilanțului

8031. Imobilizări corporale luate cu chirie

8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare

8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie

8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare

8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință

8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate

8037. Efecte scontate neajunse la scadență

8038. Bunuri primite în administrare, concesiune și cu chirie

8039. Alte valori în afara bilanțului

805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență

8051. Dobânzi de plătit

8052. Dobânzi de încasat\*21)

806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

807. Active contingente

808. Datorii contingente

809. Creanțe preluate prin cesionare

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

89. Bilanț

891. Bilanț de deschidere

892. Bilanț de închidere

Clasa 9 - conturi de gestiune\*22)

90. Decontări interne

901. Decontări interne privind cheltuielile

902. Decontări interne privind producția obținută

903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. Conturi de calculație

921. Cheltuielile activității de bază

922. Cheltuielile activităților auxiliare

923. Cheltuieli indirecte de producție

924. Cheltuieli generale de administrație

925. Cheltuieli de desfacere

93. Costul producției

931. Costul producției obținute

933. Costul producției în curs de execuție

## **1. Influența operațiilor economice asupra patrimoniului și reflectarea lor în bilanțul contabil**

Operațiile economice, indiferent de complexitatea lor se pot clasifica în 4 mari categorii de operații economice din punct de vedere al influenței lor asupra patrimoniului:

1. Operații economice care duc la modificarea volumului activelor și pasivelor în sensul creșterii, adică un element din activ (A) crește cu o sumă (X), în timp ce un alt element din pasiv (P) crește cu aceeași sumă (X). Totalul patrimoniului crește cu suma respectivă (X).

$$A=P$$

$$A+X=P+X$$

2. Operații economice care duc la modificarea volumului activelor și pasivelor în sensul micșorării, adică un element din activ (A) scade cu o sumă (X), în timp ce un alt element din pasiv (P) scade cu aceeași sumă (X). Totalul patrimoniului scade cu suma respectivă (X).

$$A=P$$

$$A-X=P-X$$

3. Operații economice care duc la modificarea structurii activelor, în sensul că un element din activ crește cu o sumă (X), în timp ce un alt element din active scade cu aceeași sumă (X). Totalul patrimoniului rămâne neschimbat.

$$A=P$$

$$A+X-X=P$$

4. Operații economice care duc la modificarea structurii pasivelor, în sensul că un element din pasiv crește cu o sumă (X), în timp ce un alt element din pasiv scade cu aceeași sumă (X). Totalul patrimoniului rămâne neschimbat.

$$A=P$$

$$A=P+X-X$$

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

### Problema 1

O societate prezintă următoarea situație inițială a patrimoniului:

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Clădiri	10000	Capital social	10000
Mărfuri	1000	Rezerve	3000
Creanțe clienti	3000	Credite bancare	1000
Disponibil la bancă	2000	Furnizori	2000
Total activ	16000	Total pasiv	16000

Au loc următoarele operații:

1. AGA hotărăște încorporarea sumei de 1000 de lei din rezerve în capitalul social
2. Se achită o rată de 500 de lei din creditul bancar
3. Se achiziționează pe credit comercial marfuri în valoarea de 1000 de lei,
4. Se încasează prin bancă creanța de 3000 de la client.

Să se identifice tipul operației și să se reflecte în bilanț modificările în patrimoniu.

Obs! In mod normal, nu se întocmește bilanțul după fiecare operație economică, ci doar anual sau semestrial, dar din motive didactice vom întocmi bilanțul după fiecare modificarea a patrimoniului. Odată patrimoniu modificat, vom continua de la bilanțul modificat, nu de la cel inițial.

Rezolvare:

Operația 1. In patrimoniu au loc următoarele modificări: Scad rezervele cu suma de 1000 de lei, deci vor ajunge la 2000 de lei (3000-1000), iar capitalul social crește cu suma de 1000 de lei, de la 10000 la 11000 lei. Având în vedere că ambele elemente sunt în pasiv, ne regăsim în cea de-a patra categorie de operații, de modificare a structurii pasivului.

$$A=P \quad 16.000=16.000$$

$$A=P+X-X \quad 16.000=16.000+1000-1000$$

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Bilanțul va arăta astfel:

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Clădiri	10000	Capital social	11000 (10000+1000)
Mărfuri	1000	Rezerve	2000 (3000-1000)
Creanțe clienți	3000	Credite bancare	1000
Disponibil la bancă	2000	Furnizori	2000
Total activ	16000	Total pasiv	16000

Operatia 2. In patrimoniu au loc următoarele modificări: datorită achitării ratei din credit, scade datoria privind creditele bancare cu 500 de lei din pasiv și concomitant scade disponibilul de la banca cu suma de 500 de lei, din active. Totalul patrimoniului va scădea cu 500 de lei, deci suntem în cea de-a doua categorie de operații.

$$A=P \quad 16.000=16.000$$

$$A-X=P-X \quad 16.000-500=16.000-500$$

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Clădiri	10000	Capital social	11000 (10000+1000)
Mărfuri	1000	Rezerve	2000 (3000-1000)
Creanțe clienți	3000	Credite bancare	500 (1000-500)
Disponibil la bancă	1500 (2000-500)	Furnizori	2000
Total activ	15500	Total pasiv	15500

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

Operația 3. În patrimoniu au loc următoarele modificări: cumpărarea pe credit comercial înseamnă ca societatea achiziționează marfă cu plata lor ulterioară (pe credit), deci va crește stocul de marfă cu 1000 de lei și concomitent va crește datoria față de furnizorii de marfă cu 1000 de lei. Ne aflăm în prima categorie de operații, adică un element din activ (stocul de marfă) crește cu 1000 de lei, iar concomitent un element din pasiv (datoria față de furnizori) crește cu 1000 de lei. Totalul patrimoniului crește cu suma respectivă.

$$A=P \quad 15.500=15.500 \text{ (pornim de la bilanțul precedent de la operația 2)}$$

$$A+X=P+X \quad 15.500+1000=15.500+1000$$

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Clădiri	10000	Capital social	11000 (10000+1000)
Mărfuri	2000 (1000+1000)	Rezerve	2000 (3000-1000)
Creanțe clienți	3000	Credite bancare	500 (1000-500)
Disponibil la bancă	1500 (2000-500)	Furnizori	3000 (2000+1000)
Total activ	16500	Total pasiv	16500

Operația 4. În patrimoniu au loc următoarele operații: Se încasează suma de 3000 de lei prin bancă, deci crește disponibilul de la bancă cu suma de 3000 (în activ) și scade concomitent creanța față de client cu suma de 3000 de lei (tot în activ). Creanțele nu mai apar în activ, deoarece postul de creanțe devine 0. Totalul patrimoniului nu se modifică, deoarece modificările sunt în structura activului, deci operație de tipul 3.

$$A=P \quad 16.500=16.500$$

$$A+X-X=P \quad 16.500+3.000-3.000=16.500$$

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Clădiri	10000	Capital social	11000 (10000+1000)
Mărfuri	2000 (1000+1000)	Rezerve	2000 (3000-1000)
		Credite bancare	500 (1000-500)
Disponibil la bancă	4500 (1500+3000)	Furnizori	3000 (2000+1000)
Total activ	16500	Total pasiv	16500

Dacă ne uităm la bilanțul inițial, cel de pornire și cel final, după operația 4, totalul patrimoniului a crescut doar cu 500 de lei, deși în patrimoniu au avut loc mai multe operații, respectiv modificări. Bilanțul este o imagine statică a patrimoniului, iar dacă dorim să vedem toate modificările prin care trece un element, vom avea nevoie de un alt instrument al contabilității și anume contul.

Tema: Reflectați următoarele operații în bilanțul contabil:

1. Se achită jumătate din datoria față de furnizori din disponibilul de la bancă.
2. Se achiziționează un utilaj în valoare de 3000 de lei pe credit comercial.



## **CAP 2. CONTABILITATEA CAPITALURILOR**

Noțiunea de capital are un sens larg, însă privit din punct de vedere contabil, capitalul reprezintă totalitatea surselor cu caracter stabil pe care le poate utiliza societatea comercială pentru finanțarea activității sale. Din punct de vedere al provenienței lor, capitalurile pot fi proprii sau împrumutate.

Capitalurile proprii reprezintă drepturile asociaților (se mai numesc interes rezidual) rămase după scăderea tuturor datoriilor. În funcție de performanțele societății acestea pot avea valori pozitive sau negative. Valoarea capitalurilor proprii este un indicator important privind stabilitatea și solvabilitatea societății comerciale.

În funcție de modul de constituire, capitalurile proprii sunt formate din:

- capital social, reprezentat de valoarea nominală a părților sociale/acțiunilor și poate fi la rândul lui subscris și nevărsat (de la momentul demarării operațiunilor de înființare a societății comerciale și până la depunerea banilor în contul de capital social sau aducerea aportului în natură subscris) și capital social subscris și vărsat.
- rezerve – reprezintă fonduri constituite ca urmare a capitalizării unei părți din profitul brut sau net al unei societăți comerciale și conform legii, contabilitatea lor se ține pe categorii de rezerve:
  - a) legale – sume repartizate din profitul brut în limita unui procent stabilit prin reglementări legale – în prezent, rezerva legală se constituie în limita a 5% din profitul contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit până la limita a 20% din valoarea capitalului social subscris și vărsat și este integral deductibilă.
  - b) statutare sau contractuale – se constituie din profitul net al societății în conformitate cu prevederile din actul constitutiv al societății.
  - c) alte rezerve – nu sunt prevăzute nici prin lege, nici prin statut/act constitutiv, prin urmare sunt facultative și se constituie pe seama profitului net al societății conform hotărârilor AGA și au ca destinație acoperirea pierderilor contabile sau alte scopuri.
- rezerve din reevaluare – reprezintă plusurile sau minusurile rezultate din reevaluarea imobilizărilor și se calculează ca diferență între valoarea justă și valoarea contabilă a acestor bunuri. Rezerva din reevaluare trebuie evidențiată separat pentru fiecare bun supus evaluării.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- prime – acestea pot fii:
  - a) de emisiune – reprezintă diferența favorabilă dintre pretul de emisiune (PE) al acțiunilor/părților sociale (mai mare) și valoarea nominală a acestora (VN)
  - b) de fuziune – sunt reprezentate de diferența între valoarea bunurilor aduse în patrimoniu de către societatea absorbită ca urmare a fuziunii a două societăți comerciale și valoarea cu care crește capitalul social a societății absorbante
  - c) de aport – apar ca urmare a aporturilor în natura la capitalul social și se determină ca diferență între valoarea aportului în natura (stabilită pe baza unui raport de evaluare) și valoarea cu care crește capitalul social ca urmare a acestui aport.
  - d) prime de conversie – reprezintă o categorie aparte de prime care pot să apară doar în cazul societăților care au dreptul să emită obligațiuni (ex. Societăți pe acțiuni). Ele apar în situația emisiunilor de obligațiuni convertibile în acțiuni, în momentul conversiei acestora. De altfel, legislația le denumește prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni. Valoarea lor este reprezentată de diferența dintre valoarea nominală a obligațiunilor și valoarea nominală a acțiunilor în care sunt convertite.
- rezultatul exercițiului
- rezultatul reportat

### Problema:

Se înființează o societate comercială cu răspundere limitată cu denumirea Fraîche Croissant, de către doi asociați având ca obiect de activitate producerea și comercializarea de produse de patiserie (croissante). Capitalul social subscris este, conform actului de constituire, în sumă de 200 de lei și este format din 20 de părți sociale a câte 10 lei fiecare.

Capitalul social este depus în contul deschis la bancă (ING Bank), iar taxele plătite la Registrul Comerțului ocazionate de înființarea firmei se ridică la suma de

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

450 lei, conform facturilor și chitanțelor aferente. Aceste documente reclamă următoarele înregistrări contabile în Registrul-Jurnal (document contabil obligatoriu în care se înregistrează cronologic toate operațiunile economice)

Registru-Jurnal

Nr cr t	Dat a	Documentu l	Explicații	Simbol conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debitoar e	Creditoar e
1		Act constitativ	Subscrier e capital social	456 "Decontări cu asociații privind capitalul"	1011 "Capital social subscris nevărsat"	200	200
2		Chitanța bancă	Depunere numerar în cont capital social	5121 "Conturi la bănci în lei" – analitic cont capizal social	456 "Decontari cu asociații privind capitalul"	200	200
3		Chitanța	Transferul capitalului social din nevărsat în capital social vărsat	1011 "Capital social subscris nevărsat"	1012 "Capital social subscris vărsat"	200	200
4		Fact- chitanța	Cheltuieli Registru Comertulu	201 "Cheltuieli de	401 "Furnizori" – analitic	450	450

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

			i	constituire ”	Registrul Comertulu i		
5		Dispoziție încasare	Creditare societate	5311 “Casa în lei”	4551 “Asociați conturi curente”	450	450
6		Factura- chitanța	Plata cheltuieli de constituire	401 “Furnizori” – analitic Registrul Comerțulu i	5311 “Casa în lei”	450	450

Obs! Având în vedere că nou înființata societate nu dispune de fonduri în afară de capitalul social care se află la bancă, pentru plata cheltuielilor ocazionate de deschiderea societății, cei doi asociați vor credita firma cu suma de 450 iar pentru aceasta se va întocmi o dispoziție de încasare.

Odată făcute înregistrările în Registrul Jurnal, sumele vor fi preluate în evidența sistematică (Cartea Mare).

Dacă dorim să avem o imagine a patrimoniului noii societăți înființate putem întocmi un bilanț (în formă de tabel – în scop didactic - pentru a observa egalitatea dintre activ și pasiv):

Bilanț inițial societate comercială Fraîche Croissant

Ron

ACTIV	Sume	PASIV	Sume
Imobilizări necorporale (cont 201)	450	Capital social vărsat (cont 1012)	200
Disponibilități (cont 5121)	200	Credit asociati (cont 4551)	450
Total	650	Total	650

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Deși cel mai uzual este cazul subscrierii și vărsării capitalului social în numerar, există situații în care o parte din capitalul social este adus ca aport în natură, cu condiția să existe și aport în numerar și suma acestora să depășească minimumul cerut de lege. Aporturile în natură pot fi mijloace de transport, clădiri, calculatoare, stocuri de materii prime, mărfuri etc. Pentru înregistrarea aportului în natură este necesară evaluarea acestuia de către un evaluator iar eventualele diferențe dintre valoarea înregistrată în capitalul social și valoarea aportului va fi înregistrată ca prime de aport.

Ex. Se înființează o societate comercială cu un capital social de 10000 ron care este subscris numerar în suma de 2000 de lei iar diferența ca aport în natură a unui autoturism evaluat la valoarea de 9000 de lei. Se vor efectua următoarele înregistrări contabile:

### Registru - Jurnal

Nr crt	Documentul	Explicatii	Simbol conturi		Sume	
			Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1	Act constitutiv	Subscriere capital social	456 "Decontari cu asociatii privind capitalul"	1011 "Capital social subscris nevarsat"	10000	10000
2	Chitanta banca	Depunere numerar în cont capital social	5121 "Conturi la bănci în lei"	456 "Decontari cu asociatii privind capitalul"	2000	2000
3	Raport evaluator	Aport mijloc de transport	2133 "Mijloace de transport"	% 456 "Decontari cu asociatii privind capitalul" 1041 "Prime de aport"	9000	8000  1000
4	Chitanta	Transferul capital social din nevarsat în capital social varsat	1011 "Capital social subscris nevarsat"	1012 "Capital social subscris varsat"	10000	10000

### **CAP 3. CONTABILITATEA IMOBILIZARILOR**

Activele immobilizate reprezintă valori de investiție de folosință îndelungată care participă la mai multe cicluri economice și își transferă treptat valoarea asupra bunurilor și serviciilor obținute.

În cadrul activelor immobilizate distingem 3 grupe de immobilizări:

- immobilizări necorporale
- immobilizări corporale
- immobilizări financiare

1. *Immobilizările necorporale*, cunoscute și sub denumirea de active intangibile sunt acele valori economice care nu au existență materială și sunt deținute pentru a produce beneficii economice viitoare în procesul de producție, comercializare sau servicii. În lege sunt definite ca activ nemonetar identificabil fără formă fizică<sup>3</sup>. În această categorie sunt incluse:

a) cheltuielile de constituire – reprezentate de către taxele, sume necesare înființării unei societăți comerciale și sunt amortizabile pe o perioadă de maximum 5 ani.(de regulă se amortizează în primii doi ani de funcționare). În situația în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

b) cheltuielile de dezvoltare – reprezintă sumele alocate activității de cercetare, dezvoltare de noi produse, noi tehnologii și sunt amortizabile în maximum 5 ani

c) concesiunile, brevetele, licențele, mărcile de fabrică și alte drepturi similare – sunt reprezentate de valorile alocate pentru dobândirea drepturilor de exploatare a unor bunuri, activități, servicii etc iar acestea sunt amortizabile pe durata contractului de concesiune, dreptului de valabilitate a brevetului, licenței etc.

d) fondul comercial – acesta se înregistrează în momentul dobândirii lui prin achiziție și este reprezentat de elemente care duc la creșterea valorii entității cum sunt clientela, vadul comercial etc și de regulă nu se amortizează, doar în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă.

---

<sup>3</sup> *Ordinul MFP nr. 1802/2014 art 144 alin 1*

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

e) alte immobilizări necorporale – programe informatice, formule, rețete etc – sunt amortizabile.

2. *Immobilizările corporale* reprezintă bunuri materiale cu existență îndelungată și pentru a fi considerate mobilizări corporale acestea trebuie să îndeplinească simultan trei condiții:

a) să aibă o durată normată de viață mai mare de 1 an

b) să aibă o valoarea contabilă mai mare de limita stabilită prin lege (în prezent 2500 ron<sup>4</sup>)

c) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative

Aceste bunuri se regăsesc sub forma terenurilor, clădirilor, mijloacelor de transport, utilajelor, mobilierului etc. Specific acestor bunuri este faptul că toate, cu excepția terenurilor se amortizează. Și în cazul terenurilor, trebuie subliniat faptul că se face distincție din punct de vedere contabil între terenuri și amenajarea acestora, care este contabilizată separat și se amortizează.

2. *Immobilizările financiare* sunt reprezentate de valorile investite de societatea comercială în acțiuni, titluri la alte entități economice cu scopul de a fi deținute o perioadă mai mare de timp (>1 an) și eventual de a exercita o influență în managementul acestor societăți. În această categorie sunt incluse și sumele immobilizate o perioadă îndelungată precum avansuri în cadrul contractelor, garanții etc. Immobilizările financiare nu se amortizează.

Așa cum am văzut mai sus, majoritatea activelor immobilizate corporale și necorporale sunt supuse amortizării.

Amortizarea reprezintă procesul de alocare a unei părți din valoarea de intrare a bunului pe cheltuieli pe durata sa de utilizare. Există mai multe metode de amortizare permise de Codul Fiscal și anume:

a) amortizare liniară - amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix amortizabil

$C = 100/n$  (%), unde n reprezintă durata normată de viață a bunului

---

<sup>4</sup> HG 276/2013

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

b) amortizare degresivă - se calculează prin multiplicarea cotelor de amortizare liniară cu coeficientul  $k$ , unde  $k$  este:

- 1,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 2 și 5 ani;

- 2,0, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este între 6 și 10 ani;

- 2,5, dacă durata normală de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani.

Cota de amortizarea anuală degresivă se aplică asupra valorii rămase de amortizat până în anul de funcționare în care amortizarea rezultată **este egală sau mai mică** decât amortizarea calculată după metoda liniară pentru valoarea rămasă de recuperat. Din acel an, amortizarea anuală este egală cu câtul împărțirii valorii rămase la numărul anilor rămași până la expirarea duratei de utilizare (nu se admite valoare reziduală).

Amortizarea degresivă se poate aplica cu influența sau fără influența uzurii morale. În cazul în care se ia în calcul uzura morală, amortizarea valorii de intrare a mijloacelor fixe se realizează într-o perioadă de timp mai mică decât mărimea duratei normale de utilizare. Diferența în ani reprezintă influența uzurii morale.

Agenții economici care utilizează această variantă a regimului de amortizare degresivă nu sunt obligați să scoată din funcțiune mijloacele fixe amortizate înainte de expirarea duratei normale de utilizare prevăzută în legislație și nu vor mai calcula amortizarea anuală aferentă perioadei de timp care corespunde cu uzura morală.

Scoaterea din funcțiune înainte de expirarea duratei normale de utilizare este permisă dacă mijloacele fixe au fost amortizate integral în momentul scoaterii.

Pentru mijloacele fixe care au o durată normală de utilizare până la **5 ani inclusiv nu se calculează** influența uzurii morale. Amortizarea medie anuală se determină în funcție de **numărul de ani de utilizare în regim linear**. În cazul luării în calcul a influenței uzurii morale pentru calculul duratei de utilizare, se determină mai întâi durata de utilizare în cadrul căreia se realizează amortizarea integrală, atât cea degresivă, cât și cea liniară. Durata de utilizare se determină în funcție de utilizarea în regim linear recalculată pe baza cotei medii anuale de amortizare degresivă, prin scăderea acesteia din durata normală de utilizare.



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Amortizarea degresivă are și o variantă de aplicare ce ține cont de uzura morală a bunului. În acest caz, după ce se calculează cota de amortizare degresivă  $Cad$ , se calculează durata de utilizare recalculată:

$DURec = 100/Cad$ , iar apoi se calculează durata de utilizare intensivă

$Dui = \text{Durata de utilizare normală} - DURec$

Din această durată de utilizare intensivă, primii ani se amortizează degresiv iar această durată de amortizare degresivă se calculează după formula:

$Dud = Dui - DURec$ , iar restul anilor se amortizează liniar, adică  $Dul = Dui - Dud$ .

c) amortizare accelerată – se calculează astfel:

pentru primul an de utilizare, amortizarea nu poate depăși 50% din valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniul contribuabilului a mijlocului fix, iar pentru următorii ani de utilizare, amortizarea se calculează prin raportarea valorii rămase de amortizare a mijlocului fix la durata normală de utilizare rămasă a acestuia.

Se aplică doar pentru echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora.

Codul fiscal prevede restricții cu privire la regimurile de amortizare aplicabile, în sensul că în cazul clădirilor nu se poate aplica metoda de amortizare accelerată sau degresivă, ci doar cea liniară.

Mai jos prezentăm un exemplu de calcul a amortizării, folosind toate metodele de amortizare prezentate mai sus, a unui utilaj cu o valoare de intrare de 6000 ron și o durată normală de utilizare de 5 ani.

Valoarea de intrare a unei imobilizări corporale (clădire, utilaj, autoturism, mijloace de calcul etc) este reprezentată de prețul de achiziție de la furnizor sau de producție (pentru cele obținute în cadrul societății) la care se adaugă cheltuielile de transport, montaj, instruirea personalului, taxe vamale și orice alte taxe necesare achiziționării, montării și punerii în funcțiune a imobilizării. Această valoare este cea care va fi supusă amortizării, adică trecerii pe cheltuieli a unei cote-părți din valoarea bunului și includerea în prețul de vânzare al produselor și serviciilor obținute, până ce această valoare este integral recuperată prin costuri.

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Amortizare liniară

An	Valoarea de amortizat	Amortizare anuală	Amortizare cumulată
1	6000	6000*20%=1200 Sau 6000/5=1200	1200
2	4800 (6000-1200)	1200	2400 (1200+1200)
3	3600 (6000-2400) Sau (4800-1200)	1200	3600 (2400+1200)
4	2400	1200	4800 (3600+1200)
5	1200	1200	6000

$Ca = 100/n = 100/5 (\%) = 20\%$

Amortizare degresivă

An	Valoarea de amortizat	Amortizare anuală	Amortizare cumulată
1	6000	6000*30%=1800	1800
2	4200	4200*30%=1260	3060
3	2940 (6000-3060) (4200-1260)	980	4040 (3060+980)
4	1960 (6000-4040) (2940-980)	980	5020 (4040+980)
5	980 (6000-5020) (1960-980)	980	6000

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

$Cd = Ca * 1,5 = 20\% * 1,5 = 30\%$  Dacă amortizăm liniar din anul 2 –  $4200/4 = 1050$

$(1260 > 1050) Ca = 100/4 = 25\% < 30\%$

Anul 3 Degresiv  $2940 * 30\% = 882$   $Cd = 30\%$

Liniar  $2940/3 = 980$   $Ca = 100/3 = 33,3\%$

Amortizare accelerată

An	Valoarea de amortizat	Amortizare anuală	Amortizare cumulată
1	6000	$6000 * 50\% = 3000$	3000
2	$3000(6000 - 3000)$	$3000 * 12,5\%$ sau $3000/4 = 750$	3750
3	2250	750	4500
4	1500	750	5250
5	750	750	6000

An 1 – 50%

An 2-5 restul de  $50\%/n-1$  adică  $50\%/4 = 12,5\%$

Un activ imobilizat, cu o valoare de intrare de 25 000 lei și cu o durată normală de utilizare de 11 ani, trebuie să fie amortizat. Prezentați calculele comparative pentru amortizarea liniară, pentru amortizarea degresivă (variantele AD1 și AD2) și pentru metoda accelerată cu reliefarea implicațiilor fiscale.

Varianta AD1  $Cd = 100/11 * 2,5 = 22,7\%$

An	Valoarea de amortizat	Amortizare anuală	Amortizare cumulată
1	25000	$25000 * 22,7\% = 5675$	5675
2	$19325 (25000 - 5675)$	$19325 * 22,7\% = 4387$	10062 (5675+4387)
3	$14938 (19325 - 4387)$ $(25000 - 10062)$	$14938 * 22,7\% = 3391$	13453
4	11547	$11547 * 22,7\% = 2621$	16074
5	8926	$8926 * 22,7\% = 2026$	18100
6	6900	$6900 * 22,7\% = 1566$	19666
7	5334	$5334 * 22,7\% = 1211$	20877
8	4123	$4123 * 25\% = 1031$ se trece la	21908

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

		amortizare liniară	
9	3092	1031	22939
10	2061	1031	23970
11	1030	1030	25000

An 5 Amortizare degresivă Cad =22,7%  $8926 \cdot 22,7\% = 2026$

Amortizare liniară Ca =  $100/7 = 14,28\%$   $8926 \cdot 14,28\% = 1275$

An 7 Amortizare degresivă Cad =22,7%  $5334 \cdot 22,7\% = 1211$

Amortizare liniară Ca =  $100/5 = 20\%$   $5334 \cdot 20\% = 1066,8$

An 8 Amortizare degresivă Cad =22,7%  $4123 \cdot 22,7\% = 935,9$

Amortizare liniară Ca =  $100/4 = 25\%$   $4123 \cdot 25\% = 1031$

Varianta AD2

DUE = 11 ani Ca =  $100/11 \times 100 = 9,1\%$  Cad =  $9,1 \times 2,5 = 22,7\%$

DUrec =  $100/22,7 = 4$  ani

DUI = DUE – DUrec =  $11 - 4 = 7$  ani

DUD = DUI – DUrec =  $7 - 4 = 3$  ani (amortizăm degresiv)

DUL = DUI – DUD =  $7 - 3 = 4$  ani (amortizăm liniar)

Durata aferentă uzurii morale:  $11 - 7 = 4$  ani

An	Valoarea de amortizat	Amortizare anuală	Amortizare cumulată
1	25000	$25000 \cdot 22,7\% = 5675$	5675
2	19325 (25000-5675)	$19325 \cdot 22,7\% = 4387$	10062 (5675+4387)
3	14938	$14938 \cdot 22,7\% = 3391$	13453 (10062+3391)
4	11547 (25000-13453) (14938-3391)	$11547 \cdot 25\% = 2886,75$	16339,75
5	8660,25	2886,75	19226,5
6	5773,5	2886,75	22113,25
7	2886,75	2886,75	25000

Din anul 4 amortizăm liniar 11547 Ca=  $100/4 = 25\% \cdot 11547$  sau  $11547/4$

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

Problema:

- 1) O societate comercială achiziționează un soft de editare foto de la un furnizor cu valoarea de 3000 de lei. Softul se va amortiza liniar pe o perioadă de 3 ani. După 3 ani, softul se scoate din folosință.

Indiciu: soft = imobilizare necorporală, contul 208 "Alte imobilizari necorporale" A

6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" A

2808 "Amortizarea altor imobilizări necorporale" Cont de Pasiv

### Registru -Jurnal

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1.1	Achiziționare soft	208 "Alte imobilizari necorporale" = 404 "Furnizori de imobilizari"	3000	3000
1.2	Cheltuieli cu amortizare soft an 1 (3000:3)=1000 Ca=100/3=33,3% 3000*33,3%=1000	6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" = 2808 "Amortizarea altor imob nec"	1000	1000
1,3	Cheltuieli cu amortizare soft an 2	6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" = 2808 "Amortizarea altor imob nec"	1000	1000
1.4	Cheltuieli cu amortizare soft an 3	6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" = 2808 "Amortizarea altor imob nec"	1000	1000
1.5	Scoaterea din evidenta a softului	2808 = 208	3000	3000

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 208</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;">3000</td> <td style="padding: 2px;">3000</td> </tr> </table>	D 208		3000	3000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 404</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;">3000</td> </tr> </table>	C	D 404		3000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 6811</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;">1000</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;">1000</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;">1000</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> </table>	D 6811		1000		1000		1000	
D 208																		
3000	3000																	
C	D 404																	
	3000																	
D 6811																		
1000																		
1000																		
1000																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 2808</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;">3000</td> <td style="padding: 2px;">1000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;">1000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;">1000</td> </tr> </table>		D 2808	3000	1000		1000		1000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px;"></td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> </table>		C							
	D 2808																	
3000	1000																	
	1000																	
	1000																	
	C																	

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

Obs! In bilanțul contabil, imobilizările apar la valoarea rămasă de amortizat, adică valoarea de intrare (debitul contului 208)- valoarea amortizării cumulate (creditul contului 28...)

La sfârșitul anului 1, în bilanț softul va apărea la valoarea de 2000 (3000-1000)

La sfârșitul anului 2, în bilanț softul va apărea la valoarea de 1000 (3000-2000)

La sfârșitul anului 3, în bilanț softul va apărea la valoarea de 0 (3000-3000)

- 2) Se achiziționează un utilaj (Malaxor) in valoare de 10.000 de lei, amortizabil liniar in 5 ani. După 5 ani, societatea va vinde utilajul cu 3000 de lei.

2131 "Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru" A

6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" A

2813 "Amortizarea echipamentelor tehnologice" P

7583 "Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital" P

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1.1	Achiziționare utilaj	2131 "Echip tehn" = 404 "Furnizori de Imob"	10000	10000
1.2	Cheltuieli cu amortizare echipament an 1 (10000:5)=2000 Ca=100/5=20% 10000*20%=2000	6811" Cheltuieli de = 2813 "Amortizarea exploatare privind echip tehnolog" amortizarea imobilizarilor	2000	2000
1,3	Cheltuieli cu amortizare an 2	6811" Cheltuieli de = 2813 "Amortizarea exploatare privind echip tehnolog" amortizarea imobilizarilor	2000	2000
1.4	Cheltuieli cu amortizare an 3-5	6811" Cheltuieli de = 2813 "Amortizarea exploatare privind echip tehnolog" amortizarea imobilizarilor	6000	6000
1,5	Vanzare utilaj	461 "Debitori Diversi" = 7583 "Venituri din vanz activelor si alte op de capital	3000	3000
1.6	Scoaterea din evidentă a utilajului	2813 = 2131	10000	10000

D 213	C
10000	10000

D 404	C
10000	10000

D 6811	C
2000	2000
2000	2000

D 2813	C
10000	2000
	2000

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

2000  
2000  
2000

2000  
2000  
2000

D 461	C	D 7583	C
3000			3000

Obs! După vânzarea bunurilor din evidența contabilă, ele se scot din gestiune (se descarcă gestiunea) la valoarea de intrare a bunului.

- 3) O societate achiziționează o clădire cu suma de 100.000, amortizabilă în 50 de ani. După 2 ani, societatea vinde clădirea cu prețul de vânzare de 90.000 lei.

212 "Clădiri" A

6811 " Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor" A

2812 "Amortizarea clădirilor" P

6583"Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital" A

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1.1	Achiziționare clădire	212 "Clădiri" = 404 "Furnizori de Imob"	100000	100000
1.2	Cheltuieli cu amortizare Cladire an 1 (100000:50)=2000 Ca=100/50=2% 100000*2%=2000	6811" Cheltuieli = 2812 "Amortizarea exploatare privind cladirilor" amortizarea imobilizarilor	2000	2000
1.3	Cheltuieli cu amortizare clădire an 2	6811" Cheltuieli = 2813 "Amortizarea exploatare privind echip tehn." amortizarea imobilizarilor	2000	2000
1.5	Vanzare clădiri	461 "Debitori = 7583 "Venituri din Diversi" vânz activelor și Alte op de capital	90000	90000
1.5	Scoaterea din evidență a clădirii	% = 212 "Clădiri" 2812 6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital	4000 96000	100000

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

D 212		D 404	
100000	C 100000	4000	C 100000
D 6811	C	D 2812	C
2000		2000	
2000		2000	

D 461		D 7583	
90000	C	90000	C
D 6583	C		
96000			

Obs! In cazul în care, imobilizările sunt parțial amortizate, scoaterea din evidență presupune trecerea diferenței rămase neamortizate (valoarea de intrare (100000) – valoarea amortizării cumulate, din creditul contului de amortizare (4000)) pe un cont de cheltuieli 6583 “ Cheltuieli de exploatare privind activele cedate”



#### **CAP 4. Contabilitatea stocurilor**

Stocurile cumpărate în vederea consumului intern sunt active circulante sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor. Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" din Planul de conturi general).

*Evaluarea la intrarea în gestiune a stocurilor cumpărate se realizează la cost de achiziție.*

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor fungibile:

**A. Metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO**, potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică

**B. Metoda costului mediu ponderat - CMP** presupune calcularea costului fiecărui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate în stoc la începutul perioadei și a costului elementelor similare produse sau cumpărate în timpul perioadei. Media poate fi calculată periodic sau după fiecare recepție. Perioada de calcul nu trebuie să depășească durata medie de stocare.

**C. Metoda ultimul intrat - primul ieșit – LIFO**, potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului anterior, în ordine cronologică

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Ex: O societate are, în luna martie următoarea situație privind stocul de zahăr:

Data	Operatia	Cantitate (kg)	Pret (lei/kg)
01.03	Stoc initial	300	3
10.03	Aprovizionare	400	3,5
15.03	Consum	500	
20.03	Aprovizionare	100	4
25.03	Aprovizionare	200	4,5
30.03	Consum	400	

Să se evalueze consumurile de zahăr din luna martie și stocul final folosind metoda FIFO, LIFO și CMP

1. FIFO

Data	Operatia	Cantitate (kg)	Pret (lei/kg)
01.03	Stoc initial	300	3
10.03	Aprovizionare	400	3,5
15.03	Consum	500	300 kg la 3 200 kg la 3,5
20.03	Aprovizionare	100	4
25.03	Aprovizionare	200	4,5
30.03	Consum	400	200 kg la 3,5 100 kg la 4 100 kg la 4,5
Sold final		100	4,5

D    Materii prime    C

S <sub>i</sub>	900	1600
	1400 (10.03)	1550
	400 (20.03)	
	900 (25.03)	
R <sub>d</sub>	2700	R <sub>c</sub> 3150
TSD	3600	TSC 3150
S <sub>f</sub>	450	

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

2. LIFO

Data	Operația	Cantitate (kg)	Pret (lei/kg)
01.03	Stoc initial	300	3
10.03	Aprovizionare	400	3,5
15.03	Consum	500	400 kg la 3,5 100 kg la 3
20.03	Aprovizionare	100	4
25.03	Aprovizionare	200	4,5
30.03	Consum	400	200 kg la 4,5 100 kg la 4 100 kg la 3
Sold final		100	3

	D	Materii prime	C
Si	900		1700
	1400 (10.03)		1600
	400 (20.03)		
	900 (25.03)		
Rd	2700		Rc 3300
TSD	3600		TSC 3300
Sf	300		

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

### 3. CMP

Data	Operația	Cantitate (kg)	Pret (lei/kg)
01.03	Stoc initial	300	3
10.03	Aprovizionare	400	3,5
15.03	Consum	500	500 kg la 3,6
20.03	Aprovizionare	100	4
25.03	Aprovizionare	200	4,5
30.03	Consum	400	400 kg la 3,6
Sold final		100	3,6

$$\text{CMP} = \frac{300 \cdot 3 + 400 \cdot 3,5 + 100 \cdot 4 + 200 \cdot 4,5}{300 + 400 + 100 + 200} = \frac{3600}{1000} = 3,6 \text{ lei/kg}$$

D	Materii prime	C
Si	900	1800
	1400 (10.03)	1440
	400 (20.03)	
	900 (25.03)	
Rd	2700	Rc 3240
TSD	3600	TSC 3240
Sf	360	

Evaluarea costului stocurilor care nu sunt fungibile:

Se realizează prin identificarea specifică a costurilor individuale, care presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor.

Pentru determinarea costului poate fi folosită (în afara metodei costului efectiv – descrisă mai sus) și metoda costului standard.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Costul sau prețul standard este un preț/cost prestabilit care presupune evaluarea și înregistrarea stocurilor în prețuri/costuri fixe, stabilite anterior pe baza prețurilor/costurilor medii ale stocurilor din perioada precedentă. Diferențele de preț față de costul de achiziție efectiv trebuie evidențiate distinct în contabilitate (cont 308), fiind recunoscute în costul activului. Repartizarea diferențelor de preț se efectuează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite cât și asupra stocurilor cu ajutorul unui coeficient.

Metode de contabilizare a stocurilor:

-Metoda inventarului permanent - în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

-Metoda inventarului intermitent - constă în faptul că intrările de stocuri nu se înregistrează prin conturile de stocuri, ci prin conturile de cheltuieli iar stabilirea ieșirilor și înregistrarea lor în contabilitate se realizează pe baza inventarierii stocurilor la sfârșitul perioadei (diferența între valoarea stocurilor inițiale, la care se adaugă valoarea intrărilor, și valoarea stocurilor la sfârșitul perioadei stabilite pe baza inventarului).

Stocurile obținute din producție sunt active circulante sub formă de produse finite, semifabricate sau produse reziduale, recepționate în depozit. În categoria stocurilor de produse se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuințe etc. realizate de entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea de locuințe). Dacă construcțiile sunt realizate în scopul exploatării pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă imobilizări. Stocurile de producție în curs de execuție reprezintă acele produse care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

Evaluarea la intrarea în gestiune a stocurilor obținute din producție se realizează la **cost de producție**. Acesta cuprinde cheltuielile directe aferente producției (ex. Cheltuieli cu materii prime și materiale directe, energia consumată în procesul tehnologic, salariile muncitorilor direct productivi etc) precum și cota de

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

cheltuieli indirecte de producție, alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricarea stocurilor respective (ex. Cheltuieli cu amortizarea utilajelor, cu reparațiile acestora, cu salariile personalului de conducere din secții, cu chiria spațiilor de producție etc).

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune a stocurilor de produse fungibile:

- A. Metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO
- B. Metoda costului mediu ponderat - CMP
- C. Metoda ultimul intrat - primul ieșit – LIFO.

Evaluarea costului stocurilor care nu sunt fungibile: Se realizează prin identificarea specifică a costurilor individuale, care presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. La fel ca și în cazul stocurilor de materii prime și materiale, pentru determinarea costului produselor poate fi folosită (în afara metodei costului efectiv – descrisă mai sus) și metoda costului standard. Costul standard este un cost prestabilit care presupune evaluarea și înregistrarea stocurilor în costuri fixe, stabilite anterior pe baza costurilor medii de producție din perioada precedentă. Diferențele de preț față de costul de producție efectiv trebuie evidențiate distinct în contabilitate (cont 348), fiind recunoscute în costul activului. Repartizarea diferențelor de preț se efectuează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite cât și asupra stocurilor cu ajutorul unui coeficient.

### CONTABILITATEA STOCURILOR DE MĂRFURI

Stocurile de mărfuri sunt acele bunuri (active circulante) pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării în aceeași stare (fără vreo prelucrare suplimentară) sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii. În categoria stocurilor de mărfuri se cuprind și alte categorii de activele circulante materiale (materii prime, materiale, obiecte de inventar) care și-au schimbat destinația inițială și sunt oferite spre vânzare terților.

Evidența mărfurilor în contabilitate se realizează:

- A. La cost de achiziție - în cazul societăților specializate în comerțul cu ridicata („en-gros“)

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

B. La preț de vânzare cu amănuntul - în cazul societăților specializate în comerțul cu amănuntul („en-detail“). Acesta cuprinde: costul de achiziție, adaosul comercial și TVA neexigibilă (dacă societatea e plătitoare de TVA).

Costul mărfurilor înregistrate la prețul de vânzare cu amănuntul este calculat la ieșirea din gestiune (vânzare etc.) prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare fără TVA. Marja brută se determină astfel:

-Prin procedeul sutei mărite, dacă societatea practică o cotă unică de adaos comercial  
Marjă brută = Preț vânzare fără TVA \* % Adaos comercial / (100 + % Adaos comercial)

-Prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferențelor de preț K378, dacă societatea practică cote diferite de adaos comercial pentru diversele categorii de mărfuri

Marjă brută = Preț de vânzare fără TVA \* K378

$K378 = (Si\ 378 + Rc378)/(Si371 + Rd\ 371 - Si4428 - Rc4428)$

Problema:

1. O societate achiziționează materii prime (ex. făină) de la furnizori în sumă de 600 de lei și se dă în consum stocul de materii prime.

Să se facă înregistrările în evidența cronologică și sistematică

Rezolvare:

### Registru Jurnal

	Explicatia operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Achiziționare materii prime	301 Materii prime = 401 Furnizori	600	600
2	Consum de materii prime	601 Cheltuieli cu mat prime = 301 Materii prime	600	600

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Cartea Mare

D 301 Materii prime		C
600	600	
RD	RC	
TSD	TSC	
Sf		
D 401 Furnizori		C
	600	
D 601	C	
600		

2. O societate are în stoc 200 de buc de produse finite în valoare de 6000 lei

In cursul lunii se mai obțin 600 de buc pentru producția căroră se efectuează următoarele cheltuieli:

- Consum de materii prime: 10000
- Consum combustibil: 1000
- Consum energie conform facturii de electricitate: 1000
- Salarii personal: 6000



## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

Se vand produse finite (700 buc) catre clienti la pret de vanzare de 50 lei/buc,  
care se incaseaza ulterior prin banca.

345 "Produse finite" A

### Registru Jurnal

	Explicatia operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Consum de materii prime	601 Cheltuieli cu mat prime = 301 Materii prime	10000	10000
2	Consum combustibil	6022 Ch cu combustibil = 3022 Combustibili	1000	1000
3	Consum energie el	605 ch cu energia Si apa = 401 Furnizori	1000	1000
4	Inreg salarii personal	641 Ch cu salarii Personalului = 421 Personal datorate	6000	6000
5	Obținere produse finite	345 Produse finite stocurilor = 711 Variatia	18000	18000
6	Vânzare prod finite	411 Clienti = 701 Venituri din vz Prod finite	35000	35000
7	Descărcare gestiune prod finite	711 Variatia stocurilor = 345 Produse finite	21000	21000
8	Incasare creanță clienți	5121 Conturi la bci in lei = 411 Clienti	35000	35000

Obs . Descarcarea de gestiune se face la cost de achizitie sau de productie nu la pret de vanzare!

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 345</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">C D 711 C</td> </tr> <tr> <td>(18000)/nr buc (600)=30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Si 600021000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">18000</td> <td style="border-top: 1px solid black;">21000</td> </tr> </table>	D 345	C D 711 C	(18000)/nr buc (600)=30		Si 600021000		18000	21000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">cost de prod = total ch de productie</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">18000</td> <td></td> </tr> </table>			cost de prod = total ch de productie		18000	
D 345	C D 711 C														
(18000)/nr buc (600)=30															
Si 600021000															
18000	21000														
cost de prod = total ch de productie															
18000															

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D 411</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">C D 701 C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">35000</td> <td style="border-top: 1px solid black;">35000</td> </tr> </table>	D 411	C D 701 C	35000	35000	
D 411	C D 701 C				
35000	35000				

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

3. Se achiziționează mărfuri de la furnizori cu plata cash în valoare de 1000 de lei. Se vinde jumătate din stocul de marfă cu un adaos de 60%. Contravaloarea mărfurilor se încasează cash.

Registru Jurnal

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Achiziție mărfuri	371 Mărfuri = 5311 Casa în lei	1000	1000
2	Vânzare mărfuri	411 Clienți = 707 Venituri din Vânzarea mărfurilor	800	800
3	Descărcare gestiune mărfuri	607 Ch privind marf = 371 Marfuri	500	500
4	Incasare creanță clienți	5311 Casa in lei = 411 Clienți	800	800

Obs . Descarcarea de gestiune se face la cost de achiziție sau de producție, nu la preț de vânzare!

D	371	C	D	5311	C	
1000	500		800	1000		Marfa 1000 de lei Se vinde jumătate din stoc $500 \cdot 1,6 = 800$ Adaos $500 \cdot 0,6 = 300$ Preț vânzare $500 + 300 = 800$

D	411	C	D	707	C	
	800			800		

D	607	C	D		C	
500						

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

4. Se achiziționează 4 laptopuri la prețul de 2000 de lei/buc. Se dau în folosință 3 laptopuri.

Registru Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Achiziție ob de inventar	303 Materiale de = 401 Furnizori Natura ob de inventar	8000	8000
2	Dare în folosință ob de inventar	603 Ch cu mat de = 303 Mat de nat Nat obiectelor de inv ob de inventar	6000	6000

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">D    303</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">C    D                    401    C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">8000</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">6000</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;">8000</td> </tr> </table>	D    303		C    D                    401    C	8000	6000	8000			
D    303		C    D                    401    C							
8000	6000	8000							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">D    603</td> <td style="width: 10px;"></td> <td style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">C    D                                       C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">6000</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 5px;"></td> </tr> </table>	D    603		C    D                                       C	6000					
D    603		C    D                                       C							
6000									

## **CAP 5. Contabilitatea decontărilor cu terții**

### **Contabilitate TVA**

TVA este acronimul de la taxa pe valoare adăugată, o taxă indirectă care se aplică la valoarea bunurilor furnizate sau serviciilor prestate de către o firmă plătitoare de TVA. Taxa se plătește către bugetul statului de către agenții economici și este una dintre taxele cu grad ridicat de colectare. TVA este o taxă care există în întreaga lume, nivelul de taxare fiind diferit în fiecare țară.

În România există mai multe cote de TVA, acestea depinzând de natura serviciilor/bunurilor cărora li se aplică taxa. De asemenea, există mai multe tipuri de taxă pe valoare adăugată, încadrarea fiind făcută în funcție de modul de colectare.

#### **Modul de calcul TVA**

TVA de plată se calculează și se achită lunar sau trimestrial către bugetul statului. Formula de bază este: *TVA colectat - TVA deductibil*.

#### **Cote de TVA (taxa pe valoare adăugată) aplicabile în prezent**

După ce a suferit mai multe modificări de-a lungul timpului, având în trecut valori de 20% și chiar 24%, cota standard de TVA, în prezent, este 19%.

Dacă pentru majoritatea bunurilor furnizate și serviciilor prestate de către firmele românești cota TVA este de 19%, există bunuri și servicii pentru care se aplică cota TVA de 9% și cota TVA de 5%.

În România se aplică trei cote de TVA, încadrarea într-unul dintre standardele de taxare fiind clasificată în funcție de codurile CAEN (domeniile de activitate). De exemplu, produselor alimentare, inclusiv băuturilor, li se aplică o cotă TVA de 9%, în timp ce băuturile alcoolice suportă o cotă TVA de 19%.

#### **Cota TVA de 9%**

- Proteze și accesorii după cum sunt descrise în legislația curentă. Există de asemenea proteze dentare care nu suportă taxa pe valoare adăugată. Se aplică TVA 9% inclusiv pentru livrarea de proteze;
- Livrarea medicamentelor (de uz uman și veterinar);
- Comercializarea de alimente și băuturi destinate consumului animal și uman, inclusiv ingredientele folosite pentru prepararea alimentelor. Pentru încadrarea corespunzătoare a acestora în coduri fiscale trebuie verificate normele metodologice;

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- Serviciile de catering și restaurant, mai puțin băuturile alcoolice;
- Distribuirea apei potabile și a apei pentru irigații;
- Comercializarea de pesticide și îngrășăminte, după cum a fost încadrată de către Ministerul Agriculturii.

### **Cota TVA de 5%**

- Manualele școlare, revistele, publicațiile în general, mai puțin cele publicitare;
- Serviciile hoteliere și cazarea în unități specifice, inclusiv terenurile utilizate pentru cazare în regim de camping;
- Taxele de intrare la muzee, case memoriale, situri arheologice sau culturale, evenimente sportive și alte servicii de acest tip;
- Casele construite în scop social, inclusiv terenul pe care sunt ridicate;
- Casele cu suprafețe mai mici de 120 mp și a căror valoare este mai mică de 450 mii lei (inclusiv terenul);
- Construirea de clădiri pentru primării care vor fi utilizate în scop social;
- Produsele eco, tradiționale și montane.

### *Exemplu de formare și calcul a TVA*

Un produs ajunge de la producător la consumatorul final printr-un lanț de intermediari astfel: producătorul vinde produsul cu 100 de lei la care adaugă TVA 19%. Primul intermediar pune un adaos de 100% și vinde produsul cu 238 de lei, preț ce include TVA. Cel de-al doilea intermediar vinde produsul cu adaos de 100%, deci produsul va ajunge la consumatorul final la prețul de 476 de lei din care 76 de lei TVA. TVA de 76 de lei va fi suportat de către cumpărător și va ajunge la bugetul de stat astfel:

	Producător	Vânzător 1	Vânzător 2	Cumpărător final
Cost achiziție	100	200	400	476
TVA	19	38	76	
Preț vânzare	<b>119</b>	<b>238</b>	<b>476</b>	
		Regularizare TVA		
TVA Colectată	19	38	76	
TVA Deductibilă	0	19	38	
TVA de plată	19	19	38	
	(19-0)	(38-19)	(76-38)	

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Statul încasează 76 de lei reprezentând TVA, 19 de la producător, 19 de la vânzător 1 și 38 de la vânzător 2.

Problema:

1. O societate are în cont la bancă la începutul lunii suma de 3000 de lei.

(Obs! In cazul în care există solduri inițiale se deschide contul aferent elementului patrimonial care prezintă existente inițiale, cu soldul initial corespunzător – aici contul 5121 “ Conturi la bănci in lei” se deschide și se debitează cu soldul inițial de 3000 de lei înainte de a trece la înregistrarea operațiilor în Registrul -jurnal)

- a. Societatea achiziționează mărfuri de la furnizori pe credit comercial în valoare de 1000+TVA (19%). Se vinde stocul de marfă achiziționat anterior cu un adaos de 50%+TVA.
- b. Se achită datoria față de furnizorul de marfă.
- c. Se primește factura de energie electrică în valoare de 100+TVA
- d. Se regularizează TVA și dacă este cazul, se achită TVA

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru -Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1.a	Achizitionare marfuri	% = 401 Furnizori 371 Marfuri 4426 TVA deductibila	1000 190	1190
1.a	Vanzare marfuri Pret de vanzare fara TVA = 1000+1000*50%=1500 TVA 1500*19%=285	411 Clienti = % 707 Venituri din vz mf 4427 TVA colectata	1785	1500 285
1.a	Descărcare gestiune La cost de achizitie nu preț de vânzare	607 Ch privind mf = 371 Marfuri	1000	1000
b	Plată furnizor	401 Furnizori = 5121 Ct la banci in lei	1190	1190
c	Inregistrare factură energie electrică	% = 401 Furnizori 605 Ch cu energia si apa 4426 TVA deductibila	100 19	119
d	Regularizare TVA	4427 TVA colectata = % 4426 TVA deductibila 4423 TVA de plata Sau 4427 = 4426 4427 = 4423	285   209 76	209 76
d	Plata TVA	4423 TVA de plata = 5121 Ct la banci in lei	76	76

D	5121	C	D	401	C
Si3000	1190		119	1190	
	76			119	
D	371	C	D	4426	C
1000	1000		190	209	
			19		
			RD 209	RC 209	
D	4427	C	D	411	C
209	285		1785		
76					

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

D	707	C	D	607	C
	1500		1000		
<hr/>			<hr/>		
D	605	C	D	4423	C
100			76	76	
<hr/>			<hr/>		

Obs! Pt regularizare ne uităm la rulajul debitor al contului 4426 și la rulajul creditor al contului 4427. In cazul nostru Rd 4426 = 209, iar Rc 4427 = 285. Dacă TVA colectată >TVA deductibilă, adică Rc 4427>Rd 4426 înseamnă că avem TVA de plată 285-209=86

Vom regulariza TVA prima dată prin închiderea conturilor de TVA deductibilă și colectată între ele, TVA deductibilă se va credita și TVA colectată se va debita cu suma cea mai mică dintre rulajelor celor două (în cazul nostru 209) Contul care rămâne neînchis (4427) se va credita cu diferența, adică 86 în corespondență cu TVA de plată.

2. O societate achiziționează mărfuri în valoare de 2000+TVA de la furnizori, pe credit comercial. Se vinde jumătate din stocul de marfă cu adaos de 10%+TVA.

Se regularizează TVA și dacă este cazul se achită sau se încasează prin bancă.



*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru -Jurnal

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Achiziționare mărfuri	% = 401 Furnizori 371 Mărfuri 4426 TVA deductibilă	2000 380	2380
2	Vânzare mărfuri Preț de vânzare fără TVA =1000+1000*10%=1100 TVA 1100*19%=209	411 Clienți = % 707 Venituri din vz mf 4427 TVA colectată	1309	1100 209
3	Descărcare gestiune La cost de achiziție nu preț de vânzare	607 Cheltueili = 371 Mărfuri Privind mărfurile	1000	1000
4	Regularizare TVA	% = 4426 TVA deduct 4427 TVA colectată 4424 TVA de recuperat	209 171	380
5	Incasare TVA	512 Ct la banci = 4424 TVA de recuperat	171	171

D	371	C
	2000	1000

D	4426	C
	380	209
	171	

TVA colectată (4427) = 209  
TVA deductibilă (4426) = 380  
TVA de recuperat (4424) = 171

D	401	C
		2380

D	4427	C
	209	209

D	707	C

D	4424	C
	171	171

TVA neexigibilă, reprezentată cu ajutorul contului 4428, se utilizează în special în cazul firmelor de comerț cu amănuntul. În acest caz, la achiziționarea mărfii se înregistrează valoarea mărfii la preț de vânzare cu amănuntul, iar TVA

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

aferentă este neexigibilă până în momentul vânzării, valoarea înregistrându-se în creditul contului 4428.

La vânzare, se va descărca gestiunea iar valoarea TVA neexigibilă aferentă stocului de marfă vândut se va înregistra în debitul contului 4428.

Soldul contului 4428 va reflecta valoarea TVA a mărfii din stoc.

Problemă:

1. O farmacie achiziționează medicamente de la furnizori în valoare de 15.000 de lei+TVA (9%). Ea deține medicamente în stoc, înregistrate la preț cu amănuntul în valoare de 32700, din care 2700 este valoarea TVA și 6000 valoarea adaosului comercial.

Farmacia lucrează cu un adaos comercial de 20%.

Se vând cu încasare imediată, medicamente la preț de vânzare de 35.000+TVA.

Să se înregistreze operațiile aferente.

Rezolvare

Vom deschide conturile 371 Marfuri, 378 Diferențe de preț la mărfuri și contul 4428 TVA neexigibilă cu soldurile inițiale:

D	371	C	D	378	C	D	4428	C
Si	32700	38150	6562,5	Si	6000	3150	Si	2700
	15000				3000			1620
	4620			Si	2437,5		Si	1170
Si	14170							

D	707	C	D	607	C
	35000			28437,5	

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru -Jurnal

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Achiziționare mărfuri	% = 401 Furnizori 371 Marfuri 4426 TVA deductibila	15000 1350	16350
2	Inregistrare marfă la preț cu amănuntul 15000*0,2=3000 (adaos comercial) 18000*0,09=1620 (TVA neexigibilă)	371 = % 378 Dif de pret 4428 TVA neexigibilă	4620	3000 1620
2	Vânzare mărfuri Preț de vânzare fără TVA =35000 TVA 35000*0,09	5311 Casa în lei = % 707 Venituri din vz mf 4427 TVA colectata	38150	35000 3150
3	Descărcare gestiune *Calcul adaos K=0,1875 35000*0,1875=6562,5	% = 371 Marfuri 607 Ch privind mf 378 4428	28437,5 6562,5 3150	38150

$K$  (Coeficientul mediu de adaos) =  $(Si\ 378 + Rc\ 378) / [(Si\ 371 - Si\ 4428) + (Rd\ 371 - Rc\ 4428)]$

$$K = (6000+3000)/(32700-2700+19620-1620)= 9000/48000=0,1875$$

Soldul final creditor al contului 4428 TVA neexigibilă (1170) reprezintă valoarea TVA aferent stocului de marfă (Soldul final debitoral contului 71 Marfuri, adică 14170)

### **Contabilitatea decontărilor cu personalul**

Negocierea și stabilirea salariului se poate face în lei sau în valută, ca salariu brut sau net (în mână). Acest termen din urmă reflectă suma pe care ar trebui să o primească salariatul după ce angajatorul a calculate și reținut contribuțiile obligatorii și impozitul pe salarii lunar.

Spre deosebire de înțelesul acordat diferiților termeni din punct de vedere fiscal, brut sau net în materie de negociere identificăm salariul cu sau fără impozit.

Definițiile diferitelor tipuri de salarii:

Salariul brut - cuprinde suma veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a venitului.

Prin loc de realizare a venitului se înțelege persoana fizică ori juridică ce are calitatea de angajator sau entitatea asimilată angajatorului.

Salariul net - reprezintă diferența între salariul brut și cheltuielile deductibile (contribuții obligatorii și cheltuieli profesionale acordate numai la locul unde se află funcția de bază a salariatului).

Câștigul salarial - reprezintă salariul convenit și plătit salariatului după reținere de către angajator a contribuțiilor obligatorii, a impozitului pe salarii și a altor rețineri.

În prezent din salariu se rețin următoarele contribuții aferente salariilor:

- Contribuția la asigurările sociale (CAS) -25% se aplică la salariul brut
- Contribuția la asigurări sociale de sănătate (CASS) – 10% se aplică la salariul brut
- Impozitul pe salarii – 10% din venitul net calculat ca diferență între salariu brut și CAS și CASS

Pe lângă reținerile din salariu suportate de către angajați și plătite de angajator în numele lor, angajatorul plătește și contribuția asiguratorie de muncă (CAM - 2,25%)

O situație diferită întâlnim în cazul angajaților din domeniul construcțiilor care sunt scutiți de plata CAS și a impozitului pe venitul din salarii.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Problema: O societate inregistreaza salarii brute in suma de 5000 de lei. Se retin obligatiile angajatilor privind salariile si se inregistreaza in contabilitate.

Se inregistreaza si CAM.

Se vireaza prin banca contributiile privind salariile si se achita salariile datorate personalului.

### Registru -Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1.1	Inregistrare salarii brute	641                                  421 Cheltuieli cu salariile = Personal - personalului                          salarii datorate	5000	5000
1.2	Retinere CAS 25%*5000=1250	421                                  4315 Personal - = Contribuția de salarii datorate                          asigurări sociale	1250	1250
1,3	Retinere CASS 10%*5000=500	421                                  4316 Personal - = Contribuția de salarii datorate                          asigurări sociale de sănătate	500	500
1.4	Retinere impozit pe salarii (5000-1250- 500)*10%= 3250*10%=325	421                                  444 Personal - = Impozitul pe venituri salarii datorate                          de natura salariilor	325	325
1.5	Inregistrare CAM 5000*2,25%=112,5 (113)	646                                  436 Cheltuieli privind                          = Contribuția contribuția                                  asiguratorie asiguratorie pentru                          pentru muncă muncă	113	113
1.6	Plata contributii salarii	%                                  = 5121 4315 4316 444 436	1250 500 325 113	2188
1.7	Plata salarii	421                                  5121 Personal - salarii = Conturi la banci datorate                                  in lei	2925	2925

D    421    C	D    4315    C
1250	5000
500	
325	
2925	

D    4316    C	D    444    C
500	500

## **CAP 6. Contabilitatea trezoreriei**

*Trezoreria* reprezintă activitatea în cadrul căreia se cuprind tranzacțiile și evenimentele prin care se gestionează instrumentele financiare pe termen scurt (investițiile financiare pe termen scurt), valorile de încasat, disponibilitățile bănești aflate în conturi la bănci și la trezoreria statului.

Cuprinde:

- *Contabilitatea investițiilor pe termen scurt*

Evaluarea titlurilor de plasament are în vedere cele patru momente stabilite pentru evaluare și anume :

- la intrarea în patrimoniu prin achiziții cu titlu oneros (cu plată) se evaluează la cost de achiziție (preț de cumpărare sau valoarea din contract). Cheltuieli accesorii de cumpărare a titlurilor cum sunt comisioanele și alte cheltuieli aferente nu se includ în cost de achiziție ci se înregistrează direct în cheltuieli de exploatare ale exercițiului.

- cu ocazia inventarierii evaluarea se face la valoarea actuală estimată în funcție de prețul pieței și de utilitatea titlurilor pentru societatea respectivă

- la data întocmirii bilanțului, evaluarea se realizează pe titluri de aceeași natură prin compararea valorii de inventar (valoarea actuală) cu cea de intrare (contabilă) iar pentru diferența în minus (valoarea de inventar mai mică decât cea de intrare) se constituie provizioane pentru deprecierea titlurilor de plasament

- la ieșirea din patrimoniu evaluarea se face la valoarea lor de intrare (contabilă).

- *Contabilitatea decontărilor fără numerar*

În cazul încasării sau plății fără numerar există un decalaj între momentul inițierii și cel al finalizării decontării, care se face, de obicei, prin intermediul băncilor. Plățile fără numerar utilizează instrumente și mijloace de plată emise pe suport de hârtie, magnetic sau electronic.

- Încasările și plățile fără numerar se înregistrează în extrase de cont, pe baza documentelor care reflectă operațiile efectuate prin conturile bancare.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

### *- Contabilitatea decontărilor cu numerar*

Plata și încasarea în numerar se face imediat, fără intermediere, prin mișcarea directă a sumelor bănești. Documentul utilizat pentru înregistrarea operativă a încasărilor și plăților în numerar efectuate prin casieria societății este Registrul de casă.

### *- Contabilitatea acreditivelor și avansurilor de trezorerie*

Acreditivale sunt disponibilități bănești virate într-un cont distinct și destinate achitării obligațiilor față de furnizori de către banca clientului, la prezentarea documentelor de livrare de către banca furnizorului.

Avansurile de trezorerie sunt sume puse la dispoziția salariaților (și a administratorilor), în vederea efectuării unor plăți în numele societății.

### *- Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea conturilor de trezorerie*

Cu ajutorul conturilor din această grupă se ține evidența constituirii ajustărilor pentru pierderea de valoare a investițiilor financiare la entități afiliate, a obligațiunilor emise și răscumpărate, obligațiunilor și a altor investiții financiare și creanțe asimilate, precum și a suplimentării, diminuării sau anulării acestora.

### Problemă:

1. O societate achiziționează la 01.01 anul N, 1000 de obligațiuni cu prețul de emisiune de 10 lei și cupon de 10%. Scadența împrumutului obligatar este peste 1 an și se rambursează integral la scadență, iar dobânda este plătită semestrial. Să se înregistreze achiziția, dobânda și încasarea obligațiunilor rambursate la scadență.

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru -Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
a	Achiziție obligațiuni	506 Obligațiuni = 5121 Conturi la bănci în lei	10000	10000
b	Inregistrare dobândă primul semestru (10000*0,05)	5088 Dobanzi la obligațiuni = Venituri din investiții financiare pe t.s.	500	500
c	Incasare dobândă	5121 Conturi = 5088 Dobanzi La bănci în lei la obligațiuni	500	500
d	Inregistrare dobândă semestrul 2 (10000*0,05)	5088 Dobanzi la obligațiuni = Venituri din investiții financiare pe t.s.	500	500
e	Incasare dobândă	5121 Conturi = 5088 Dobanzi La bănci în lei la obligațiuni	500	500
f	Incasare rambursare obligațiuni ajunse la termen	5121 Conturi la bănci în lei = 506 Obligațiuni	10000	10000

Problema 2. O societate are un contract cu un furnizor, care din motive de siguranța a plăților solicită deschiderea unui acreditiv în valoare de 20.000 de lei. După deschiderea acreditivului se achiziționează marfă în valoare de 15000+TVA. Plata se va face din acreditivul deschis, iar ulterior acreditivul neutilizat se va vira în contul current. Să se facă înregistrarea operațiilor de mai sus în Registru Jurnal:

Registru Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Deschidere acreditiv	581 Viramente = 5121 Conturi Interne la bănci în lei	20000	20000
2	Deschidere acreditiv	5411 Acreditiv = 581 Viramente În lei interne	20000	20000
3	Achizitie marfuri	% = 401 Furnizori 371 Marfuri 4426 TVA deductibilă	15000 2850	17850
4	Plată furnizor din acreditiv	401 Furnizori = 5411 Acreditiv În lei	17850	17850
5	Inchidere acreditiv neutilizat	581 Viramente = 5411 Acreditiv Interne în lei	2150	2150
6	Inchidere acreditiv neutilizat	5121 Conturi la Bănci în lei = 581 Viramente interne	2150	2150



## **CAP 7. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor**

**CHELTUIELILE** reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul exercițiului financiar sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuția acestora către acționari.

**VENITURILE** constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau creșteri ale activelor sau descreșteri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuțiile acționarilor.

Prin compararea sau echilibrarea veniturilor cu cheltuielile unei entități se determină rezultatul exercițiului înregistrat de aceasta.

### **Rezultatul exercițiului poate fi:**

**pozitiv – profit** în situația în care veniturile sunt mai mari decât cheltuielile și reflectă surplusul de resurse ce rezultă după acoperirea valorii utilizărilor antrenate într-o activitate;

**negativ – pierdere** dacă cheltuielile depășesc veniturile. Pierderea afectează capitalurile proprii ale întreprinderii, determinând o diminuare a resurselor și a volumului utilizărilor.

### **Relațiile de calcul sunt:**

$$R = V - C$$

În funcție de natura operațiilor care le generează veniturile, cheltuielile și rezultatele sunt structurate astfel:

- a) din activitatea de exploatare;
- b) din activitatea financiară;
- c) din activitatea extraordinară.

Cheltuielile de exploatare cuprind:

- a) cheltuieli privind stocurile
- b) cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti
- c) cheltuieli cu alte servicii executate de terti
- d) cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
- e) cheltuieli cu personalul

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- f) alte cheltuieli de exploatare
- g) cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele și ajustările pentru depreciere

Veniturile din exploatare cuprind:

- a) venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii
- b) venituri aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție
- c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;
- d) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază entitatea;
- e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Cheltuielile financiare cuprind:

- a) pierderi din creanțe legate de participații;
- b) cheltuieli privind investițiile financiare cedate;
- c) diferențele nefavorabile de curs valutar;
- d) dobânzile privind exercițiul financiar în curs;
- e) sconturile acordate clienților;
- f) pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;
- c) venituri din creanțe imobilizate;
- d) venituri din investiții financiare cedate;
- e) venituri din diferențe de curs valutar;
- f) venituri din dobânzi;
- g) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- h) alte venituri financiare.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Veniturile și cheltuielile extraordinare sunt cauzate de fenomene extraordinare de genul calamităților naturale sau alte evenimente care apar cu caracter exceptional, nu pot fi prevăzute și determină fie venituri, fie cheltuieli, fie ambele. Exemple de situații în care apar astfel de venituri și cheltuieli sunt cutremure, accidente de mașină, inundații etc.

Problemă:

- 1) O societate comercială are în cursul unei luni următoarele operații:
  - a) Se prestează servicii unui client în suma de 10.000 +TVA.
  - b) Se achiziționează pe credit comercial mărfuri în valoare de 5000 +TVA de lei care se vând cu adaos de 200%+TVA care se încasează cash.
  - c) Se primește factura de telefon în valoare de 100+TVA.
  - d) Se achită numerar chiria spațiului de birou în valoare de 1000 de ron.
  - e) Se primește factura de energie electrică în valoare de 238 de lei, valoare ce include TVA.
  - f) Se achită dobanda pentru un credit în valoare de 100 de lei și rata aferentă în valoare de 500 de lei.
  - g) Se înregistrează amortizarea lunară a echipamentelor în valoare de 200 de lei.
  - h) Să se închidă conturile de venituri și cheltuieli și dacă este cazul să se înregistreze impozitul pe profit.
  - i) Să se regularizeze TVA.
  - j) Să se întocmească contul de profit și pierdere.

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru -Jurnal

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
a	Prestare servicii client	411 Clienți = % 704 V din prestari serv 4427 TVA colectată	11900	10000 1900
b	Achiziționare marfuri	% = 401 Furnizori 371 Marfuri 4426 TVA deductibila	5000 950	5950
	Vânzare mărfuri Pret fara TVA 5000+5000*2 =15000	411 Clienți = % 707 Venituri din vz mf 4427 TVA colectată	17850	15000 2850
	Descărcare gestiune	607 Ch privind mf = 371 Marfuri	5000	5000
	Incasare creanță	5311 Casa in lei = 411 Clienți	17850	17850
c	Inregistrare factură telefon	% = 401 Furnizori 626 Ch cu servicii postale, tel etc 4426 TVA deductibilă	100 19	119
d	Plata chirie	612 Ch cu chiria = 5311 Casa in lei	1000	1000
e	Inregistrare factură energie	% = 401 Furnizori 605 Ch cu energia și apa 4426 TVA deductibilă	200 38	238
f	Plata dobânda	666 Ch cu dobanzi = 5121 Ct la bci in lei	100	100
	Plata rată credit	5191 Credite bancare= 5121 pe termen scurt	500	500

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

G	Amortizare echipamente	6811 " Cheltuieli = 2813 de exploatare " Amortizarea privind echip tehn" amortizarea imobilizarilor"	200	200
h	Inchidere conturi de venituri	% = 121 Profit si pierdere 704 707	10000 15000	25000
	Inchidere conturi de cheltuieli	121 Profit si pierdere = % 607 626 612 605 666 6811	6600	5000 100 1000 200 100 200
	Inregistrare impozit pe profit	691 Ch cu = 441 Imp pe profit imp pe profit	2944	2944
	Inch ct ch imp pe profit	121 Profit si pierdere = 691 Ch cu imp pe pr	2944	2944
I	Regularizare TVA	4427 TVA colectata = % 4426 TVA deductibila 4423 TVA de plata	4750	1007 3743

D	704	C	D	4427	C	
	10000	10000		1007	1900	
				3743	2850	
			Rd	4750	Rc	4750

D	4426	C	D	707	C
	950	1007		15000	15000
	19				
	38				
	Rd				
	1007				

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

D	607	C
5000		5000

D	626	C
100		100

D	612	C
1000		1000

D	605	C
200		200

D	666	C
100		100

D	6811	C
		200 200

D	121	C
6600		25000
2944		

D	691	C
2944		2944

Sfc 15456

Profitul brut este diferența între venituri și cheltuieli, adică diferența între Rulajul creditor al contului 121 (25000) și Rulajul debitor al contului 121 (6600).

$$\text{Profit brut} = 25000 - 6600 = 18400$$

$$\text{Impozit profit} = 18400 * 16\% = 2944$$

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

**Contul de profit si pierdere**

Venituri din prestări servicii	10000
Venituri din vânz marfurilor	15000
<b>Total venituri</b>	<b>25000</b>
Cheltuieli privind mărfurile	5000
Cheltuieli cu serviciile postale	100
Cheltuieli cu chirile	1000
Cheltuieli cu energia	200
Cheltuieli cu dobanzile	100
Cheltuieli cu amortizarile	200
<b>Total cheltuieli</b>	<b>6600</b>
<b>Rezultatul brut (venituri-cheltuieli)</b>	<b>18400</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	2944
<b>Rezultatul exercitiului</b>	<b>15456</b> (Soldul creditor al contului 121)

Formatul contului de profit și pierdere în varianta sa completă este prezentat mai jos, pentru a putea fi utilizat în cazul unor situații mai complexe decât cele prezentate în problemele din această monografie:

Contul de profit si pierdere

1	Venituri din exploare (r2+r3+r4+....)	
2	Venituri din vz prod finite	
3	Venituri din vz marfurilor	
4	Venituri din prestari servicii	
5	....	
6		
7	Cheltuieli din exploatare (r8+r9+.....	
8	Ch cu mat prime	
9	Ch cu marfurile	
10	Ch cu salariile	
11	Ch cu amortizarea imobilizarilor	
12	Ch cu energia si apa	
13	Ch cu serviciile prestate de terti	
<b>14</b>	<b>Rezultatul din exploatare (venituri din exploatare (r1)- Ch din exploatare (r7))</b>	
15	Venituri financiare (din dob, dif curs valutare, sconturi)	
16	Cheltuieli financiare (din dob, dif curs valutare, sconturi)	
<b>17</b>	<b>Rezultatul financiar (Venituri financiare (r15)- Ch financiare (r16))</b>	
18	Rezultatul extraordinar (Venituri extraordinare - Ch extraordinare)	
19	Rezultatul brut (Rezultatul din exploatare+Rezultatul financiar+Rezultatul extraordinar)	
20	Cheltuieli cu impozitul pe profit/venit	
	Rezultatul net	

## **Provizioanele**

Provizioanele sunt datorii incerte din punct de vedere al exigibilitatii sau al valorii acestora. Acestea sunt determinate pe baza unor estimari.

Provizioanele **se constituie** pe seama cheltuielilor, la sfarsitul exercitiilor cand se constata posibilitatea producerii unor pierderi sau cheltuieli

### **Tipuri de provizioane**

Provizionale se constituie pentru:

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- acțiunile de restructurare;
- pensii și obligații similare;
- impozite;
- terminarea contractului de muncă;
- prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
- provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
- alte provizioane: alte beneficii pe care entitatea urmează să le plătească angajaților sau persoanelor dependente de aceștia, care nu sunt legate de restructurare, pensii sau terminarea contractului de muncă, cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător; obligații asumate în comun cu o terță parte.

### **Conditii de recunoastere**

Un provizion este recunoscut în contabilitate atunci când:



## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- Entitatea are o obligație curentă generată de evenimente anterioare
- Există probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru stingerea unei datorii
- Obligația respectivă poate fi estimată suficient de credibil

### **Provizioane pentru garanții de buna execuție**

Problemă. O entitate vinde în cursul anului 2020 produse finite în valoare de 100.0000 lei plus TVA. Pentru produsele respective se acordă garanție un an. Pe baza analizei perioadelor anterioare, se constată că un procent de 2% din produse necesită remedieri în perioada de garanție. Se efectuează cheltuieli cu remediile în cursul perioadei de garanție (externalizate către un tert) în suma de 1.500 lei plus TVA.

#### 1. Vânzarea produselor finite

<b>411</b>	=	%	119.000
Clienți			
<b>701</b>			100.000
Venituri din vânzarea produselor finite			
<b>4427</b>			19.000
TVA colectată			

#### 2. Constituire provizion pentru garanții: $2\% * 119.000 = 2.380$

<b>6812</b>	=	<b>1512</b>	2.380
Ch. Exploatare		Provizioane pentru garanții	
Privind provizioanele		acordate clienților	

#### 3. Înregistrarea cheltuielilor cu remedierea defectiunilor

%	=	<b>401</b>	1.785
		Furnizori	
<b>611</b>			1.500
Ch. Cu întreținere și reparațiile			
<b>4426</b>			285

4. Anularea provizionului

<b>1512</b>	=	<b>7812</b>	2.380
Provizioane pentru garantii acordate clientilor		Venituri din provizioane	

Deci, la constituirea sau majorarea unui provision se majoreaza cheltuielile, iar pentru anularea sau diminuarea lui sumele sunt reluat asupra veniturilor.

## **Cap 8. Balanța de verificare**

Balanța de verificare este un instrument contabil de control al echilibrului cerut de dubla înregistrare a tranzacțiilor economice. Cu ajutorul acesteia, se oferă o garanție practică a veridicității și rigurozității înregistrărilor pentru fiecare cont contabil.

În ansamblul procedeeleor și metodelor contabile, balanța de verificare este un instrument util de verificare, în orice moment, a corectitudinii înregistrărilor tranzacțiilor economice, servind astfel la respectarea strictă a principiilor dublei înregistrări.

Balanța de verificare nu poate fi separată de noțiunea de conturi, care au un rol esențial în contabilitate, și anume acela de a reflecta starea sau poziția actuală a elementelor patrimoniale care sunt codificate prin acest concept. Conturile în sine indică, în mod clar, pentru orice intervale de timp alese, situația de fapt de la începutul perioadei analizate, schimbările sau mișcările (creștere ori scădere) pe tot parcursul intervalului și rezultatele finale, de la sfârșitul perioadei de analiză.

Din punct de vedere legal, balanța de verificare se întocmește la sfârșitul fiecărei luni, însă ea poate fi realizată și pentru perioade mai scurte de timp. De fapt, pentru managerii care doresc să aibă o imagine actualizată și clara a ceea ce se petrece în firmă în orice moment, instrumentul poate fi folosit săptămânal sau chiar zilnic pentru firmele cu o activitate vastă, ce implică operațiuni comerciale complexe. Astfel, factorii de decizie vor putea avea în orice moment situații clare, pe baza cărora pot lua decizii informate în ceea ce privește viitoarea direcție de acțiune pentru îndeplinirea scopurilor firmei.

Când se întocmește balanța de verificare a unei societăți comerciale, aceasta poate fi realizată în mai multe moduri, dar cele mai uzuale sunt balanța sintetică și balanța analitică.

Pentru înțelegerea celor două concepte și, mai ales, a legăturilor dintre ele, este necesară cunoașterea clară a noțiunilor de conturi contabile corespunzătoare fiecărui tip de balanță.

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

### **Balanța contabilă sintetică**

Conturile sintetice sunt codificările contabile sub care se înregistrează toate bunurile de natură economică, operațiunile comerciale sau cele fără rezultat patrimonial, precum și ceea ce rezultă în urma acestora. Exemple de conturi sintetice pot fi: mijloace fixe, bunuri de inventar, materiale etc.

În ceea ce privește balanța sintetică ca mod de verificare a activității contabile, aceasta prezintă o imagine simplă, rezumată, a situației conturilor firmei, iar informațiile ce pot fi extrase din acest instrument indică starea mijloacelor economice, a finanțărilor, operațiunilor economice și a ceea ce rezultă în urma acestora. Informațiile sunt prezentate în mod general.

### **Balanța contabilă analitică**

Conturile analitice sunt o dezvoltare sau o detaliere a celor sintetice, mai precis a ceea ce reflectă ele. Astfel, într-un cont sintetic, orice bun economic, proces sau operațiune, ori rezultat al acestora este defalcat în părțile lor componente. Pentru o mai bună înțelegere, luând cazul concret al unei firme de comerț de medicamente, contul sintetic "Furnizori" poate fi subîmpărțit în câte un cont analitic pentru fiecare furnizor atât de medicamente, cât și de alte bunuri și servicii.

Balanța analitică indică mult mai detaliat conturile de natură analitică ce intră în componența unui cont sintetic.

După numărul de egalități pe care le conțin, balanțele de verificare ale conturilor sintetice se grupează astfel:

#### *a. Balanța de verificare cu o singură egalitate:*

- au o singură egalitate prin care se verifică exactitatea înregistrărilor efectuate;
- se prezintă în două variante:

1. balanța sumelor: egalitate: total sume debitoare (TSD) egale cu total sume creditoare (TSC)

$$\mathbf{TSD = TSC}$$

2. balanța soldurilor: egalitate  $\mathbf{TSd D = TSd C}$

#### *b. Balanța de verificare cu două egalități*

- este rezultatul combinării dintre balanța sumelor și a soldurilor;
- are două egalități:

$$\mathbf{TSD = TSC}$$

$$\mathbf{TSdD = TSdC}$$

#### *c. Balanța de verificare cu trei egalități:*

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

- prezintă trei egalități:

$$T Sd i D = T Sd i C$$

$$T R D = T R C$$

$$T Sd f D = T Sd f C$$

- dă posibilitatea verificării unei alte corelații și anume: totalul rulajelor din bilanța de verificare să fie egal cu total rulaje din registrul jurnal;

- servește și pentru analiza activității economice la nivel superior;

- din punct de vedere grafic se prezintă în două variante: tabelară și matricială (bilanța șah);

*d. Bilanța de verificare cu patru egalități:*

- reprezintă o combinație a celor trei tipuri de bilanțe prezentate mai sus;

- cele patru egalități sunt:

$$T Sp D = T Sp C$$

$$T Rc D = T Rc C$$

$$T S D = T S C$$

$$T Sd f D = T Sd f C$$

- reprezintă forma cea mai completă de bilanță, întrucât realizează funcțiile celorlalte trei forme de bilanțe;

- oferă informații pentru efectuarea în dinamica a analizei economico-financiare;

- se prezintă sub forma tabelară astfel:

Simbol conturi	Solduri initiale		Rulaje		Total sume		Solduri finale	
	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare

### 3. ÎNTOCMIREA BALANTELOR DE VERIFICARE

Balanțele de verificare se întocmesc de regulă lunar și ori de câte ori este necesar, în scopul verificării exactității înregistrărilor efectuate.

Pentru întocmirea bilanței de verificare este necesar să se realizeze următoarele lucrări, în ordine succesivă:

- toate documentele justificative ce consemnează operații economice se contează și se înregistrează în ordine cronologică în registrul - jurnal;

### *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- se trec toate operațiile din registrul jurnal în registrul Cartea Mare (sau fișe de conturi), adică din evidența cronologică în evidența sistematică;
- se totalizează sumele din debitul și creditul fiecărui cont deschis în registrul cartea mare și se determină soldurile finale ale acestora;
- se transcriu datele din conturile deschise în evidența sistematică (solduri inițiale, rulaje, total sume, solduri finale) în formularul de bilanță de verificare;
- se totalizează colanele balanței de verificare și se verifică egalitățile dintre coloanele perechi, proprii balanței. Se verifică, de asemenea, dacă totalul rulajelor stabilite în cadrul balantei de verificare este egal cu totalul rulajelor din registrul jurnal.

Pentru exemplificarea modului de întocmire a balantei de verificare se prezintă în continuare un model, pornindu-se de la operațiile economice ce trebuie înregistrate în contabilitate.

O societate prezintă următorul bilanț inițial

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Clădiri (212)	10000	Capital social (1012)	10000
Clienți (411)	1000	Rezerve (106)	2000
Mărfuri (371)	2000	Furnizori (401)	6000
Conturi la bănci (5121)	5000		
Total	18000	Total	18000

În cursul lunii au loc următoarele operații:

- 1) Se vând mărfurile din stoc cu adaos comercial de 50%+TVA, cu încasare prin bancă.
- 2) Se achită prin bancă o parte din datoria față de furnizori în valoare de 1000 de lei.
- 3) Se primește factura de gaz în valoare de 500 lei+TVA.
- 4) Se înregistrează amortizarea clădirilor în valoare de 100 de lei.

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

- 5) Se regularizează TVA și dacă este cazul se achită
- 6) Se închid conturile de venituri și cheltuieli și se înregistrează impozitul pe profit.

Să se întocmească bilanța contabilă cu 4 serii de egalități, bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și cash-flow-ul perioadei.

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Vânzare mărfuri Pret vânz fara TVA 2000*1,5=3000	5121 Ct la banci in lei = % 707 Venituri din vz mf 4427 TVA colectata	3570	3000 570
	Descărcare gestiune	607 Ch privind mf = 371 Marfuri	2000	2000
2	Plată furnizori	401 Furnizori = 5121 Ct la banci in lei	1000	1000
3	Inregistrare factura gaz	% = 401 Furnizori 605 Ch cu energia și apa 4426 TVA deductibila	500 95	595
4	Inregistrare amortizare clădiri	6811 " Cheltuieli = 281"Amortizarea Imob de exploatare privind amortizarea imobilizarilor"	100	100
5	Regularizare TVA	4427 TVA colectată = % 4426 TVA deductibilă 4423 TVA de plată	570	95 475
	Plata TVA	4423 TVA de plata = 5121 Ct la banci in lei	475	475
6	Inchidere ct venituri	707 V din vanz mf = 121 Profit si pierd	3000	3000
	Inch ct cheltuieli	121 Profit si pierdere = % 607 605 6811	2600	2000 500 100
	Inreg imp pe venitul profit	691 Ch cu imp pe venit = 441 Imp pe profit	64	64
	Inch c tch imp pe venit	121 Profit si pierdere= 691 Ch cu imp pe v	64	64

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">212</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">411</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Si 10000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Si 1000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Rd 0</td> <td style="border-right: 1px solid black;">Rc 0</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Rd 0</td> <td style="border-right: 1px solid black;">Rc 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>TSD 10000</td> <td>TSC 0</td> <td></td> <td>TSD 1000</td> <td></td> <td>TSC 0</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SFD 10000</td> <td></td> <td></td> <td>Sfd 1000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	212			D	411				Si 10000				Si 1000				Rd 0	Rc 0			Rd 0	Rc 0			TSD 10000	TSC 0		TSD 1000		TSC 0			SFD 10000			Sfd 1000				
D	212			D	411																																				
	Si 10000				Si 1000																																				
	Rd 0	Rc 0			Rd 0	Rc 0																																			
	TSD 10000	TSC 0		TSD 1000		TSC 0																																			
	SFD 10000			Sfd 1000																																					

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">371</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">5121</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Si 2000</td> <td style="border-right: 1px solid black;">2000</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Si 5000</td> <td style="border-right: 1px solid black;">1000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Rd 0</td> <td style="border-right: 1px solid black;">Rc 2000</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">3570</td> <td style="border-right: 1px solid black;">475</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>TSD 2000</td> <td>TSC 2000</td> <td></td> <td>Rd 3570</td> <td></td> <td>Rc 1475</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SFd 0</td> <td></td> <td></td> <td>TSD 8570</td> <td></td> <td>TSC 1475</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Sfd 7095</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	371			D	5121				Si 2000	2000			Si 5000	1000			Rd 0	Rc 2000			3570	475			TSD 2000	TSC 2000		Rd 3570		Rc 1475			SFd 0			TSD 8570		TSC 1475						Sfd 7095				
D	371			D	5121																																												
	Si 2000	2000			Si 5000	1000																																											
	Rd 0	Rc 2000			3570	475																																											
	TSD 2000	TSC 2000		Rd 3570		Rc 1475																																											
	SFd 0			TSD 8570		TSC 1475																																											
				Sfd 7095																																													

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1012</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">106</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">Si 10000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">Si 2000</td> <td></td> </tr> </table>	D	1012			D	106				Si 10000					Si 2000		
D	1012			D	106												
	Si 10000					Si 2000											

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">401</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">707</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">1000</td> <td style="border-right: 1px solid black;">Si 6000</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">3000</td> <td style="border-right: 1px solid black;">3000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">595</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rd 1000</td> <td>Rc 595</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>TSD 1000</td> <td>TSC 6595</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sfc 5595</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	401			D	707				1000	Si 6000			3000	3000				595							Rd 1000	Rc 595							TSD 1000	TSC 6595							Sfc 5595							
D	401			D	707																																												
	1000	Si 6000			3000	3000																																											
		595																																															
	Rd 1000	Rc 595																																															
	TSD 1000	TSC 6595																																															
	Sfc 5595																																																

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">4427</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">607</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">95</td> <td style="border-right: 1px solid black;">570</td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">2000</td> <td style="border-right: 1px solid black;">2000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>95</td> </tr> </table>	D	4427			D	607				95	570				2000	2000																95	
D	4427			D	607																												
	95	570				2000	2000																										
							95																										



*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

475

Rd 570 Rc 570

D	605	C	D	4426	C
500	500		95	95	

D	6811	C	D	281	C
100	100				100

D	4423	C	D	121	C
475	475		2600	3000	
			64		
			Rd 2664 Rc 3000		
			TSD 2664 TSC 3000		
			Sfc 336		

D	69 1	C	D	441	C
64	64			64	

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Balanța de verificare

Simbol conturi	Solduri initiale		Rulaje		Total sume		Solduri finale	
	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	0	10000	0	0	0	10000	0	10000
106	0	2000	0	0	0	2000	0	2000
121	0	0	2664	3000	2664	3000	0	336
212	10000	0	0	0	10000	0	10000	0
281	0	0	0	100	0	100	0	100
371	2000	0	0	2000	2000	2000	0	0
401	0	6000	1000	595	1000	6595	0	5595
411	1000	0	0	0	1000	0	1000	0
441	0	0	0	64	0	64	0	64
4423	0	0	475	475	475	475	0	0
4426	0	0	95	95	95	95	0	0
4427	0	0	570	570	570	570	0	0
5121	5000	0	3570	1475	8570	1475	7095	0
605	0	0	500	500	500	500	0	0
607	0	0	2000	2000	2000	2000	0	0
6811	0	0	100	100	100	100	0	0
691	0	0	64	64	64	64	0	0
707	0	0	3000	3000	3000	3000	0	0
<b>Total</b>	<b>18000</b>	<b>18000</b>	<b>14038</b>	<b>14038</b>	<b>32038</b>	<b>32038</b>	<b>18095</b>	<b>18095</b>

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

Pe baza datelor din bilanța de verificare se poate face bilanțul și contul de profit și pierdere, iar pe baza informațiilor oferite de Cartea Mare sau Registrul-Jurnal se poate întocmi bugetul de trezorerie sau cash-flow-ul.

În bilanțul contabil, care este o imagine a situației patrimoniului societății la data întocmirii bilanțului, regăsim acele elemente patrimoniale (conturi) care au solduri finale (existențe finale). Regula generală de întocmire a bilanțului presupune să trecem în activ acele elemente care au sold final debitor și în pasiv acele elemente care au sold final creditor.

De la această regulă există câteva excepții:

1. Contul 121 Profit și pierdere, indiferent de soldul pe care îl prezintă, în bilanț apare ca făcând parte din pasiv și anume din capitalurile proprii ale firmei. Dacă soldul final al contului este creditor semnificația contabilă este că societatea are profit și valoarea este pozitivă. În cazul în care soldul contului este debitor, acest lucru semnifică faptul că societatea este în pierdere și valoarea va fi trecută în pasiv cu semnul minus.
2. Imobilizările apar în bilanț la valoarea rămasă neamortizată adică diferența între valoarea imobilizării și amortizarea cumulată (Soldul debitor al contului 212-soldul creditor al contului 281)

### Bilanț final

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Clădiri (212-281)	9900	Capital social (1012)	10000
Clienți (411)	1000	Rezerve (106)	2000
Conturi la bănci în lei (5121)	7095	Rezultatul exercițiului (121)	336
		Furnizori (401)	5595
		Impozit pe profit (441)	64
Total	17995	Total	17995

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

**Contul de profit și pierdere**

Venituri din vânzarea marfurilor (707)	3000
Cheltuieli cu energia și apa (605)	500
Cheltuieli privind mărfurile (607)	2000
Cheltuieli cu amortizarea (6811)	100
Total cheltuieli	2600
Rezultatul brut (Venituri - Cheltuieli)	400
Cheltuieli cu impozitul pe profit	64
<b>Rezultatul exercițiului (profit sau pierdere)</b>	<b>336</b>

**Cash-flowul perioadei**

Disponibilități inițiale (Si 5121+Si 5311)	5000
+ Incasare din vânzare mărfuri	3570
- Plată furnizori	1000
- Plată TVA	475
<b>= Disponibilități finale</b>	<b>7095</b>

## Cap 9. Situațiile financiare anuale

### Aplicație

O societate comercială prezintă la data de 01.01.2021 următorul bilanț inițial:

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Mijloace de transport (2133)	8000	Capital social (1012)	15000
Produse finite (345)	1100	Furnizori (401)	2100
Marfuri (371)	3000	Cr bc pe termen lung (1621)	2000
Clienți (411)	2000		
Conturi la bănci (512)	5000		
Total	19100	Total	19100

- Produsele finite din stoc sunt reprezentate de 100 de unități fizice (bucati), iar societatea folosește ca metodă de evaluare a stocurilor, metoda CMP.

În cursul anului au loc următoarele operații:

- 1) Se achiziționează cu plata prin bancă materii prime în valoare de 2000+TVA care se dau în consum.
- 2) Se înregistrează salarii brute în valoare de 1150 de lei.
- 3) În urma cheltuielilor de la operația 1 și 2, se obțin 350 bucăți produse finite.
- 4) Se vând 400 de bucăți de produse finite pe credit comercial cu preț de vânzare de 15 de lei + TVA
- 5) Se plătește prin bancă datoria la furnizori.
- 6) Se achită dobânda la credit în valoare de 100 de lei.
- 7) Se înregistrează amortizarea pentru primul an pentru mijloacele de transport folosind metoda de amortizare liniară. (Durata de viață a mijloacelor de transport 4 ani)
- 8) Se primește factura de telefon în valoare de 500+TVA
- 9) Se regularizează TVA
- 10) Se închid conturile de venituri și cheltuieli și dacă este cazul se înregistrează impozitul pe profit.

Să se facă înregistrările operațiilor de mai sus în evidența cronologică și să se întocmească bilanțul final, contul de profit și pierdere și cash-flow-ul perioadei:

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Registru-Jurnal

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Cumparare materii prime cu plata prin banca	% = 512 Conturi l 301 Materii prime bănci 4426 TVA deductibila	2000 380	2380
	Consum materii prime	601 Cheltuieli cu mat = 301 Mat pr prime"	2000	2000
2	Inregistrare salarii	641 Chelt cu salarii= 421 Personal sal dat	1150	1150
3	Obtinere produse finite	345 Produse finite=711 Variatia stocurilor	3150	3150
4	Vanzare produse finite	411 Clienti = % 701 Venituri din vz pf 4427 TVA colectata	7140	6000 1140
	Descarcare gestiune produse finite 400buc*9,44	711 Var stocurilor = 345 Prod finite	3776	3776
5	Plata furnizori	401 Furnizori = 512 Conturi la banci	2100	2100
6	Plata dobanda	666 Ch cu dobandzile = 512 Conturi la banci	100	100
7	Inreg amortizare mijloace de transport	6811 " Cheltuieli = 281"Amortizarea Imob de exploatare corporale privind amortizarea imobilizarilor"	2000	2000
8	Inreg fact telefon	% = 401 Furnizori 626 Ch cu serv tel 4426 TVA deductibila	500 95	595
9	Regularizare TVA	4427 TVA colectata = % 4426 TVA deductibila 4423 TVA de plata	1140	475 665
10	Inchidere ct venituri	701 V din vanz p f= 121 Profit si pierd	6000	6000
	Inch ct cheltuieli	121 Profit si pierdere = % 601 626 641 666 6811	5750	2000 500 1150 100 2000
	Inch ct variatia stocurilor	121 Profit si pierdere= 711 Variatia stocurilor	626	626
	Inreg imp pe venitul profit Profit= 6000-5750=250 Imp 250*16%= 40	691 Ch cu imp pe profit = 441 Imp pe profit	40	40
	Inch c tch imp pe profit	121 Profit si pierdere= 691 Ch cu imp pe v	40	40

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

**Bilanț final la 31.12.2021**

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Mijloace de transport (2133-281)	6000	Cap social (1012)	15000
Produse finite (345)	474	Cr bc pe tl (1621)	2000
Marfuri (371)	3000	Rez ex (121)	<b>-416</b>
Cienti (411)	9140	Furnizori (401)	595
Conturi la banci (512)	420	Imp pe profit (441)	40
		TVA de plata (4423)	665
		Salarii personal (421)	1150
<b>Total</b>	<b>19034</b>	<b>Total</b>	<b>19034</b>

In practică se folosește tipul de bilanț sub formă de listă, nu cel prezentat în acest îndrumător în scop didactic, pentru o mai bună observare a egalității activelor și pasivelor.

O formă simplificată a bilanțului utilizat în practică, cu datele din aplicația de mai sus este prezentată în continuare:

**BILANT PRESCURTAT LA DATA DE 31.12.2021**

31.12.2021	01.01.2021	
A. Active imobilizate		
I. Imobilizări necorporale		
II. Imobilizări corporale	8000	6000
III. Imobilizări financiare		
<b>Active imobilizate total (I+II+III)</b>	<b>8000</b>	<b>6000</b>
B. Active circulante		
I. Stocuri	4100	3474
II. Creante	2000	9140
III. Investiții pe termen scurt		
IV. Casa și conturi la bănci	5000	420
<b>Active circulante total (I+II+III+IV)</b>	<b>11100</b>	<b>13034</b>
C. Cheltuieli în avans		
D. Datorii care trebuie plătite într-o perioadă		
De până la 1 an	2100	2450
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE/NETE (B-D)	9000	10584
<b>F. TOTAL ACTIVE-DATORII CURENTE (A+B+C-D)</b>	<b>17000</b>	<b>16584</b>

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

G. Datorii care trebuie plătite într-o perioadă		
mai mare de 1 an	2000	2000
H. Provizioane		
I. Venituri în avans		
J. CAPITAL SI REZERVE		
I. Capital	15000	15000
II. Prime de capital		
III. Rezerve din reevaluare		
IV. Rezerve		
V. Profitul sau pierderea reportata		-416
VI. Profitul sau pierderea exercițiului		
<b>CAPITALURI PROPRII TOTAL</b>	<b>15000</b>	<b>14584</b>

<b>Contul de profit si pierdere la 31.12.2021</b>		
Venituri din vanz prod finite (701)	6000	
Variatia stocurilor (711)	-626	
<i>Total venituri</i>	<i>5374</i>	
Cheltuieli cu mat prime (601)	2000	
Cheltuieli cu serv postale etc (626)	500	
Cheltuieli cu salariile (641)	1150	
Cheltuieli cu dobanzile (666)	100	
Ch cu amortizarea (6811)	2000	
<i>Total cheltuieli</i>	<i>5750</i>	
Rezultatul brut (Venituri -Cheltuieli)	- 376	
Ch cu imp pe profit	40	
<b>Rez exercitiului (profit sau pierdere)</b>	<b>-416</b>	

**Cash-flowul perioadei 01.01...-31.12....**

<b>Disponibilități initiale (Si 5121+Si 5311)</b>	<b>5000</b>
-	
- Plată furnizor mat prime	2380
- Plată furnizori	2100
- Plată dobândă	100
<b>= Disponibilități finale (SF 5121+Si 5311)</b>	<b>420</b>

\*Rezolvați aplicația folosind altă metoda de descarcare a gestiunii (ex. LIFO sau FIFO)



## **Cap 10. Studiu de caz SC Brioches des Rois**

### **Monografie contabilă LA BRIOCHE DES ROIS**

Doi asociați, Dan și Mirela înființează societatea LA BRIOCHE DES ROIS cu sediul în Cluj-Napoca, cu un capital social subscris de 10000 de lei. Firma va avea ca obiect de activitate, obținerea de produse de panificație și vânzarea acestora către magazine alimentare sau către populație. Codurile CAEN necesare pentru desfășurarea acestor activități sunt:

**1071 Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie**

**4724 – Comerț cu amănuntul al pâinii, produselor de patiserie și produselor zaharoase**

Activitatea firmei se încadrează în sfera alimentației publice.

Capitalul subscris de către cei doi asociați va fi vărsat în contul de capital social deschis la Banca Transilvania.

Cheltuielile de constituire ale firmei sunt în valoare de 300 de lei și se plătesc prin bancă. Asociații vor credita, pentru buna desfășurare a activității societatea cu suma de 25000 de lei. În prima lună vor achiziționa un malaxor necesar pentru framantarea aluatului de la furnizor în valoare de 24000+TVA. Malaxorul va fi amortizat liniar într-o perioadă de 5 ani.

În luna următoare vor fi achiziționate pe credit comercial materii prime (făină) în 2 date, la 01 a lunii în sumă de 30.000+TVA și în data de 10 a lunii, în suma de 12.000+TVA.

Se primește factura de electricitate în valoare de 500 + TVA și factura de telefon în valoare de 200+TVA.

Se achiziționează combustibil în valoare de 1000+TVA.

Societatea își desfășoară activitatea într-un spațiu închiriat și plătește prin bancă o chirie lunară de 1500 de lei.

Societatea angajează un muncitor calificat, specializat în panificație cu un salariu brut de 8.000 de lei.

În cursul lunii se obțin 5445 de bucăți de cornuri (brioche) în urma consumului de materii prime (10000), combustibilului (1000) și restul cheltuielilor de mai sus,

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

inclusiv cele cu amortizarea. Ele vor fi vândute cu adaos de 100%+TVA cu încasare în numerar.

Societatea achiziționează și o casă de marcat pentru vânzarea către populație.

Pentru a nu avea probleme de cash-flow, cei doi asociați contractează de la bancă un credit pe termen scurt în valoare de 42000 cu scadența la 1 an și o dobândă de 12%. Creditul se rambursează din luna de acordare în tranșe egale și se achită și dobânda aferentă creditului nerambursat.

Se achită datoriile de 35700 către furnizorul de materii prime.

Vom înregistra operațiunile societății și vom întocmi documentele contabile necesare, precum și situațiile financiare anuale: Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Cash-flow-ul.

### Luna 1

	Explicația operației	Formula contabilă (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Subscriere capital social	456 Decontări = 1011 Capital cu asociații social subscris priv capitalul nevărsat	10000	1000
2	Vărsare capital social	512 Conturi Curente la bănci = 456 Decontări cu asociații	1000	1000
		1011 Capital social=1012 Capital social Subscris nevărsat subscris vărsat	1000	1000
3	Creditare societate	512 Conturi Curente la bănci = 455 Sume datorate asociațiilor	25000	25000
4	Cheltuieli de constituire	201 Cheltuieli De constituire = 512 Conturi curente la bănci	300	300
5	Achiziție malaxor	% = 404 Furnizori de imobilizări 213 Instalații tehnice 4426 TVA deductibilă	24000 4560	28560
6	Plată furnizor de imobilizări	404 Furnizori de Imobilizări = 512 Conturi curente la bănci	28560	28560
7	Regularizare TVA	4424 TVA de recuperat = 4426 TVA deductibilă	4560	4560

Pe baza înregistrărilor din prima lună vom întocmi un bilanț inițial iar soldurile conturilor bilanțiere vor fi preluate în luna următoare ca solduri inițiale. Bilanțul după prima lună va arăta astfel:

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Instalații tehnice (213)	24000	Cap social (1012)	1000
Cheltuieli de constituire (201)	300	Sume datorate asociaților (455)	30000
Ct la banci (5121)	2140		
TVA de recuperat (4424)	4560		
<b>Total activ</b>	<b>31000</b>	<b>Total pasiv</b>	<b>31000</b>

In luna a doua vom înregistra operațiile societății La Brioche des Rois atât în forma prezentată cât și cu ajutorul unui soft contabil (WinMentor) pentru a înțelege modul de utilizare a tehnicii software și informațiile pe care le putem obține cu ajutorul acestuia.

Registru Jurnal luna 2

	Explicatia operatiei	Formula contabila (Conturi corespondente)	Sume	
			Debitoare	Creditoare
1	Cumparare materii prime pe credit comercial data 1	% = 401 Furnizori 301 Materii prime 4426 TVA deductibila	30000 5700	35700
2	Cumparare materii prime pe credit comercial data 10	% = 401 Furnizori 301 Materii prime 4426 TVA deductibila	12000 2280	14280
3	Inregistrare factură electricitate	% = 401 Furnizori 605 Cheltuieli cu Energia și apa 4426 TVA deductibila	500 95	595
4	Inregistrare factură telefon	% = 401 Furnizori 626 Cheltuieli postale 4426 TVA deductibila	200 38	595
5	Achiziție combustibil	% = 401 Furnizori 3022 Cheltuieli cu combustibilul 4426 TVA deductibila	1000 190	1190
6	Plată chirie	612 Cheltuieli cu = 512 Conturi curente redevente	1500	1500

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

7	Inregistrare stat de plată	641 Cheltuieli cu = 421 Personal salarii Salariile personalului datorate	8000	8000
8	Inregistrare CAS (8000*25%)	421 Personal salarii = 431 Asigurări datorate sociale	2000	2000
9	Inregistrare CASS (8000*10%)	421 Personal salarii = 431 Asigurări datorate sociale	800	800
10	Inregistrare impozit pe salarii (8000-2800)*10%	421 Personal salarii = 444 Impozit pe datorate venituri salariile	520	520
11	Inregistrare contribuția asiguratorie muncă (8000*2,25 = 180)	646 Cheltuieli = 436 Contribuție cu contribuția asiguratorie muncă	180	180
12	Inregistrare amortizare	681 Cheltuieli de = 281 Amortizarea exploatare privind imobilizărilor amortizarea	400	400
13	Consum materii prime	601 Cheltuieli cu = 301 Materii prime Materii prime	10000	10000
14	Consum combustibil	6022 Cheltuieli = 3022 Combustibil Cu combustibili	1000	1000
15	Obținere produse finite (10000+1000+8000+180+500+200+1500+400)= 21780 Cost unitar = 21780/5445 buc= 4	345 Produse = 711 Variația stocurilor finite	21780	21780
16	Vânzare produse finite cu încasare numerar (Pret vânzare unitar 8 lei= 4*2)	531 Casa = % 701 Venituri din vanz Produselor finite 4427 TVA colectată	51834,4	43560 8276,4
17	Descărcare gestiune La cost de producție (5445 buc*4 lei/buc)	711 Variația stocurilor = 345 Produse Finite	21780	21780
18	Obținere credit bancar pe termen scurt	512 Conturi curente = 519 Credite bancare pe t.s.	42000	42000
19	Plată dobândă credit (42000*12%)/12	666 Cheltuieli cu = 5121 Conturi Dobânzile Curente	420	420
20	Plată rată credit (42000/12)	519 Credite = 512 Conturi curente Bancare pe termen scurt	3500	3500
21	Plata furnizori materii prime	401 Furnizori = 512 Conturi curente	35700	35700
22	Achiziție casă de marcat	% = 401 Furnizori 303 Materiale de Natura obiectelor de inventar 4426 TVA deductibila	1200 228	1428
23	Dare în folosință casă de marcat	603 Cheltuieli = 303 Materiale Privind materialele de de natura ob. De natura ob. de inv. inventar	1200	1200
24	Regularizare TVA	% = 4426 TVA deductibilă 4427 TVA colectată 4424 TVA de recuperat	8276,4 254,4	8531
25	Inchidere conturi venituri	701 Venituri din = 121 Profit și Vânzarea produselor pierdere finite	43560	43560

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

26	Inchidere conturi cheltuieli	121 Profit și Pierdere	= %	23400	
			601 Ch. Cu mat. pr		10000
			602 Ch cu mat con		1000
			603 Ch cu ob. Inv.		1200
			605 Ch cu energia		500
			612 Ch cu chiria		1500
			626 Ch postale		200
			641 Ch cu salariile		8000
			646 Ch cu CAM		180
			666 Ch cu dobânzi		420
			6811 Ch cu amortiz		400
27	Inregistrare impozit pe venitul microîntreprinderilor (43560*1%) = 436	698 Alte ch Cu impozite	= 441 Impozit pe venit	436	436
28	Inchiderea contului 698	121 Profit și Pierdere	= 698 Alte ch cu impozite	436	436

Cu ajutorul softului de contabilitate WinMentor, operațiile de mai sus sunt înregistrate și este generat automat Regstru-Jurnal de mai jos. Anumite operații precum amortizarea, regularizarea TVA, înregistrările privind salariile, închiderea conturilor de venituri și cheltuieli sunt generate automat de către soft.

Se obține de asemenea cu ajutorul softului și statul de plată și situația imobilizărilor cu amortizarea aferentă.

Statul de plată pentru luna în curs va arăta astfel:

### Stat de plata salarii luna Februarie 2022

Data: 04.07.2022, ora: 7:03:03 PM Pag.: 1/1

Nr. crt.	Nume Prenume	Functia	Durata normala	Salariu	Zile lucrat	Sporuri weekend	Organizati	Zile din care	Indemnizati	Amortizati	Diferenta	Venit brut	CheteM	CAS 25%	Salariu net	Avans	Rest de plata	Semnatura			
<b>MUNCITOR CALIFICAT</b>																					
1	M1	MUNCITOR CALIFICAT	8	8.000	20	0	160	0	0	0	0	0	0	0	8.000	0	2.000	800	520	0	4.680
<b>Total formatie</b>				8.000	0	160	0	0	0	0	0	0	0	0	8.000	2.000	800	520	0	4.680	
<b>TOTAL</b>				8.000	0	160	0	0	0	0	0	0	0	0	8.000	2.000	800	520	0	4.680	

DIRECTOR

INTOCMIT

Situația mijloacelor fixe este următoarea:

### Regstru inventar Februarie

Data: 04.07.2022/7:01:19 PM

Cont	Mijloc Fix	UM	Nr. inv.	Cant	Pret	Valoare	Amortizare precedenta	Amortizare curenta	Valoare ramasa	Durata ramasa (luni)	Data punerii in func
213.02	Malaxor	Buc	1	1	24.000,00	24.000,00	0,00	400,00	23.600,00	60	2022/02
<b>TOTAL GENERAL</b>						24.000,00	0,00	400,00	23.600,00		

Se poate observa atât valoarea de intrare (24000), cât și amortizarea lunară (400) și valoarea rămasă de amortizat (24000-400= 23600).

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

**Registru jurnal Februarie 2022**

Data: 04.07.2022

Nr. crt.	Ziua inreg.	Document	Explicatii	Cont		Valoare	
				debitor	creditor	debit	credit
1	1	C25/01.02.2022	CASSA-Casa lei->ROMANIA HYPERMARCHE SA/Plati casa-	401	531.01	35.700,00	35.700,00
2	1	F.235/01.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-Intrari articole-	301	401	30.000,00	30.000,00
3	1	F.235/01.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-TVA deductibil-	442.06	401	5.700,00	5.700,00
4	10	F.1269/10.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-Intrari articole-	301	401	12.000,00	12.000,00
5	10	F.149/10.02.2022	ELECTRICA FURNIZARE SA-Cheltuieli-	605	401	500,00	500,00
6	10	F.10/10.02.2022	AMECS S.R.L.-Intrari articole-	303	401	1.200,00	1.200,00
7	10	F.1269/10.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-TVA deductibil-	442.06	401	2.280,00	2.280,00
8	10	F.149/10.02.2022	ELECTRICA FURNIZARE SA-TVA deductibil-	442.06	401	95,00	95,00
9	10	F.10/10.02.2022	AMECS S.R.L.-TVA deductibil-	442.06	401	228,00	228,00
10	10	NT.1/10.02.2022	SEDIU-Transfer gest-	603	303	1.200,00	1.200,00
11	10	NT.1/10.02.2022	SEDIU-Transfer gest-	803.9	999	1.200,00	1.200,00
12	15	F.146/15.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-Intrari articole-	302.02	401	1.000,00	1.000,00
13	15	F.146/15.02.2022	ROMANIA HYPERMARCHE SA-TVA deductibil-	442.06	401	190,00	190,00
14	25	Exct2/25.02.2022	BT-RO32BTRLRONCRT0470251201->pe cont/Plati banca-	612	512.01	1.500,00	1.500,00
15	25	F.193/25.02.2022	ORANGE ROMANIA SA-Cheltuieli-	626	401	200,00	200,00
16	25	F.193/25.02.2022	ORANGE ROMANIA SA-TVA deductibil-	442.06	401	38,00	38,00
17	28	EXCT2/28.02.2022	pe cont->BT-RO32BTRLRONCRT0470251201/Incasari banca-	512.01	519.01	42.000,00	42.000,00
18	28	EXCT2/28.02.2022	BT-RO32BTRLRONCRT0470251201->pe cont/Plati banca-	666	512.01	420,00	420,00
19	28	EXCT2/28.02.2022	BT-RO32BTRLRONCRT0470251201->pe cont/Plati banca-	519.01	512.01	3.500,00	3.500,00
20	28	BC.1/28.02.2022	SEDIU-Consum materiale-	601	301	10.000,00	10.000,00
21	28	Automat	Sincronizare	442.07	442.06	8.276,40	8.276,40
22	28	Automat	Inchidere sold	442.04	442.06	254,60	254,60
23	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	601	10.000,00	10.000,00
24	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	602.02	1.000,00	1.000,00
25	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	603	1.200,00	1.200,00
26	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	605	500,00	500,00
27	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	612	1.500,00	1.500,00
28	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	626	200,00	200,00
29	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	641	8.000,00	8.000,00
30	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	646	180,00	180,00
31	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	666	420,00	420,00
32	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	681.01	400,00	400,00
33	28	Automat	Inchidere ch.-Inchidere sold	121	698	436,00	436,00
34	28	Automat	Inchidere ven.-Inchidere sold	701	121	43.560,00	43.560,00
35	28	Automat	Inchidere ven.-Inchidere sold	704	121	0,00	0,00
36	28	Imobilizari-1	Malaxor/(1)	681.01	281.03	400,00	400,00
37	28	M.1/28.02.2022	Monetar Casa-Vanzari amanunt-	531.01	701	43.560,00	43.560,00
38	28	M.1/28.02.2022	Monetar Casa-TVA colectat-	531.01	442.07	8.276,40	8.276,40
39	28	M.1/28.02.2022	Monetar Casa-TVA neexigibil-	711	345	21.780,00	21.780,00
40	28	NC1	Impozit pe venitul microintreprinderilor/	698	441	436,00	436,00

Data: 04.07.2022

**Registru jurnal Februarie 2022 (continuare)**

Nr. crt.	Ziua inreg.	Document	Explicatii	Cont		Valoare	
				debitor	creditor	debit	credit
41	28	NC3	/	602.02	302.02	1.000,00	1.000,00
42	28	NP.1/28.02.2022	PANIFICATIE-Productie proprie-	345	711	21.780,00	21.780,00
43	28		Sal Feb 2022	641	421	8.000,00	8.000,00
44	28		Sal Feb 2022	421	431.04	800,00	800,00
45	28		Sal Feb 2022	421	431.02	2.000,00	2.000,00
46	28		Sal Feb 2022	421	444	520,00	520,00
47	28		Sal Feb 2022	646	436	180,00	180,00
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>333.610,40</b>	<b>333.610,40</b>

Pe baza informațiilor din conturi se va întocmi bilanța de verificare cu 4 serii de egalități (solduri inițiale, rulaje curente, total sume și solduri finale).

Bilanța de verificare, prezentată mai jos este generată cu ajutorul softului:

## Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai

### Balanta de verificare luna Februarie 2022

Data: 04.07.2022, ora: 7:03:58 PM

Pag.: 1/2

Simbol cont	Denumire cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
<b>Clasa 1</b>									
101	Capital social	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	20.000,00	0,00	10.000,00
121	Profit și pierdere	0,00	0,00	23.836,00	43.560,00	23.836,00	43.560,00	0,00	19.724,00
<b>Total clasa 1</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.836,00</b>	<b>43.560,00</b>	<b>33.836,00</b>	<b>63.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.724,00</b>
<b>Clasa 2</b>									
201	Cheltuieli de constituire	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
213	Instalatii tehn.,miji. de transp	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00
281	Amortizari privind imobiliar	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
<b>Total clasa 2</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>	<b>24.300,00</b>	<b>400,00</b>	<b>24.300,00</b>	<b>400,00</b>
<b>Clasa 3</b>									
301	Materii prime	0,00	0,00	42.000,00	10.000,00	42.000,00	10.000,00	32.000,00	0,00
302	Materiale consumabile	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
303	Materiale de natura obiecte	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
345	Produce finite	0,00	0,00	21.780,00	21.780,00	21.780,00	21.780,00	0,00	0,00
<b>Total clasa 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.980,00</b>	<b>33.980,00</b>	<b>65.980,00</b>	<b>33.980,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Clasa 4</b>									
401	Furnizori	0,00	0,00	35.700,00	53.431,00	35.700,00	53.431,00	0,00	17.731,00
404	Furnizori de imobiliarizari	0,00	0,00	0,00	0,00	28.560,00	28.560,00	0,00	0,00
411	Clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421	Personal - remuneratii dato	0,00	0,00	3.320,00	8.000,00	3.320,00	8.000,00	0,00	4.680,00
431	Asigurari sociale	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	2.800,00
436	Contributie asiguratorie mur	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	180,00	0,00	180,00
441	Impozitul pe profit	0,00	0,00	0,00	436,00	0,00	436,00	0,00	436,00
442	Taxa pe valoare adaugata	0,00	0,00	17.062,00	16.807,40	26.182,00	21.367,40	4.814,60	0,00
444	Impozitul pe venituri de natu	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00	520,00	0,00	520,00
455	Sume datorate asociatorilor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
456	Decontari cu actionari/asoc	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
<b>Total clasa 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.062,00</b>	<b>82.174,40</b>	<b>103.762,00</b>	<b>150.294,40</b>	<b>4.814,60</b>	<b>51.347,00</b>
<b>Clasa 5</b>									
512	Conturi curente la banci	0,00	0,00	42.000,00	5.420,00	77.000,00	34.280,00	42.720,00	0,00
519	Credite bancare pe termen	0,00	0,00	3.500,00	42.000,00	3.500,00	42.000,00	0,00	38.500,00
531	Casa	0,00	0,00	51.836,40	35.700,00	51.836,40	35.700,00	16.136,40	0,00
<b>Total clasa 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97.336,40</b>	<b>83.120,00</b>	<b>132.336,40</b>	<b>111.980,00</b>	<b>58.856,40</b>	<b>38.500,00</b>
<b>Clasa 6</b>									
601	Cheltuieli cu materiile prime	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
602	Cheltuieli cu materialele con	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
603	Cheltuieli privind materialele	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
605	Cheltuieli privind energia si	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
612	Cheltuieli cu redeventile, lo	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
626	Cheltuieli postale si taxe de	0,00	0,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
641	Cheltuieli cu salariile perso	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
646	Contributie asiguratorie mur	0,00	0,00	180,00	180,00	180,00	180,00	0,00	0,00

Data: 04.07.2022

### Balanta de verificare Februarie 2022

Pag.: 2/2

Simbol cont	Denumire cont	Sold initial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
666	Cheltuieli privind dobanzile	0,00	0,00	420,00	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
681	Cheltuieli de exploatare priv	0,00	0,00	400,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00
698	Alte chelt. cu imp. care nu a	0,00	0,00	436,00	436,00	436,00	436,00	0,00	0,00
<b>Total clasa 6</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.836,00</b>	<b>23.836,00</b>	<b>23.836,00</b>	<b>23.836,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Clasa 7</b>									
701	Venituri din vanzarea produ	0,00	0,00	43.560,00	43.560,00	43.560,00	43.560,00	0,00	0,00
704	Venituri din lucrari exec.si s	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Variatia stocurilor	0,00	0,00	21.780,00	21.780,00	21.780,00	21.780,00	0,00	0,00
<b>Total clasa 7</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.340,00</b>	<b>65.340,00</b>	<b>65.340,00</b>	<b>65.340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>332.410,40</b>	<b>332.410,40</b>	<b>444.800,40</b>	<b>449.390,40</b>	<b>119.971,00</b>	<b>119.971,00</b>

În continuare, pe baza balanței vom elabora bilanțul final al societății La Brioche des Rois, precum și contul de profit și pierdere și cash-flow-ul perioadei. Vom întocmi aceste documente în formatul utilizat și cerut de autorități:

### BILANT final

K. Active imobilizate		
IV. Imobilizări necorporale		300
V. Imobilizări corporale		23600
VI. Imobilizări financiare		
<b>Active imobilizate total (I+II+III)</b>		<b>23900</b>
L. Active circulante		
V. Stocuri		32000
VI. Creante		4815
VII. Investiții pe termen scurt		
VIII. Casa și conturi la bănci		58856
<b>Active circulante total (I+II+III+IV)</b>		<b>95671</b>

*Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

M. Cheltuieli în avans	
N. Datorii care trebuie plătite într-o perioadă De pana la 1 an	64847
O. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE/NETE (B-D)	30824
<b>P. TOTAL ACTIVE-DATORII CURENTE (A+B+C-D)</b>	<b>54724</b>
Q. Datorii care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an	25000
R. Provizioane	
S. Venituri în avans	
T. CAPITAL SI REZERVE	
VII. Capital	10000
VIII. Prime de capital	
IX. Rezerve din reevaluare	
X. Rezerve	
XI. Profitul sau pierderea reportata	19724
XII. Profitul sau pierderea exercițiului	
<b>CAPITALURI PROPRII TOTAL</b>	<b>29724</b>

<b>Contul de profit si pierdere</b>	
Venituri din vanz prod finite (701)	43560
<i>Total venituri</i>	43560
Cheltuieli cu mat prime (601)	10000
Cheltuieli cu materiale consumabile (6022)	1000
Cheltuieli cu materiale de natura obiectivelor de inventar (603)	1200
Cheltuieli cu energia și apa (605)	500
Cheltuieli cu redevențelor, locațiile de gestiune (612)	1500
Cheltuieli cu serv postale etc (626)	200
Cheltuieli cu salariile (641)	8000
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă (646)	180
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (6811)	400
<i>Total cheltuieli din exploatare</i>	22980
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>20580</b>
Cheltuieli cu dobanzile (666)	100
<i>Total cheltuieli financiare</i>	420
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-420</b>
<b>Rezultatul curent</b>	<b>20160</b>
Venituri totale	43560
Cheltuieli totale	23400
<b>Rezultatul brut</b>	<b>20160</b>
Cheltuieli cu impozitul pe venit (698)	436
<b>Rez exercitiului (profit sau pierdere)</b>	<b>19724</b>



Cash-flowul perioadei (luna 1+2)

<b>Disponibilități initiale (Si 5121+Si 5311)</b>	<b>0</b>
<b>1) CASH-FLOW DIN EXPLOATARE</b>	<b>14216</b>
+Încasări din vânzarea produselor finite	51836
- Plată chirie	1500
- Plată furnizori	35700
- Plată dobândă	420
<b>2) CASH-FLOW DIN INVESTITII</b>	<b>-28860</b>
-Plăți privind achiziția de imobilizări necorporale	28560
-Plăți privind achiziția de imobilizări corporale	300
<b>3) CASH-FLOW DIN FINANTARE</b>	<b>73500</b>
Incasări din aporturi la capital	10000
Credite obținute	42000
Creditare societate	25000
- Rată credit	3500
<b>Disponibilități finale (SF 5121+Si 5311)</b>	<b>58856</b>

## *Monografie contabilă pentru ingineri economiști și nu numai*

### Bibliografie:

- Epuran M., Băbăiță V.** *Teoria generală a contabilității*, Editura Mirton, Timișoara, 2000.
- Feleagă L., Feleagă N.** *Contabilitate financiară – o abordare europeană și internațională, volumul I – Contabilitate financiară aprofundată*, Editura Infomega, București 2005
- Feleagă L., Feleagă N.** *Contabilitate financiară – o abordare europeană și internațională, volumul II – Contabilitate financiară aprofundată*, Editura Infomega, București 2005
- Feleagă N.,** *Sisteme contabile comparate*, ediția a 2-a , vol I-III, Editura Economică, București, 1999
- Feleagă N., Ionașcu I.** *Tratat de contabilitate financiară*, vol I și II, Editura Economică București
- Feleagă N., Malciu L.,** *Politici și opțiuni contabile*, Editura Economică, București, 2002
- Grinblatt M, Titman S.** *Financial Markets and Corporate Strategy*, McGraw-Hill Irwin, 2002
- Hennie van Greuning** *Standarde internaționale de raportare financiară – Ghid practice*, Editura Irecson 2005
- Pântea I. P** *Managementul contabilității românești*, ed. a 2- a,
- IASC *Standardele Internaționale de Contabilitate*, Editura Economică, București, 2001
  - Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 85/2022 pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale pe 2021
  - Legea contabilității 82/1991 actualizată și republicată