

Carmen Elena STOENOIU

CONTABILITATE FINANCIARĂ

APLICAȚII PRACTICE

Ediția a II-a



UTPRESS
Cluj-Napoca, 2023
ISBN 978-606-737-622-7

Carmen Elena STOENOIU

CONTABILITATE FINANCIARĂ

APLICAȚII PRACTICE

Ediția a 2-a



UTPRESS
Cluj-Napoca, 2023
ISBN 978-606-737-622-7



Editura UTPRESS
Str. Observatorului nr. 34
400775 Cluj-Napoca
Tel.: 0264-401.999
e-mail: utpress@biblio.utcluj.ro
www.utcluj.ro/editura

Director: ing. Dan COLȚEA

Recenzia: Prof.univ.dr. Adriana Tiron-Tudor
Conf.dr.ec. Anamaria Sorina Ciplea

Pregătire format electronic on-line: Gabriela Groza

Copyright © 2023 Editura UTPRESS
Reproducerea integrală sau parțială a textului sau ilustrațiilor din această carte este posibilă numai cu acordul prealabil scris al editurii UTPRESS.
Tiparul executat la Tipografia UTCN.

ISBN 978-606-737-622-7

CUPRINS

1. Introducere	6
2. Documente financiar-contabile	10
2.1. Noțiuni introductive	10
2.2. Documente de evidența a imobilizarilor	12
2.3. Documente de evidența a stocurilor	23
2.4. Documente de evidența operativă a muncii și a salariilor	33
2.5. Documente de evidența a mijloacelor bănești	42
2.6. Alte documente de decontare a operațiunilor interne	47
2.7. Documente contabile	51
3. Contabilitatea capitalurilor	87
3.1. Constituirea capitalului social	88
3.2. Creșterea capitalului social	89
3.2.1. Creșterea capitalului social prin aporturi în natură și/sau numerar	89
3.2.2. Creșterea capitalului social prin operațiuni interne	91
3.2.3. Creșterea capitalului social prin conversie obligatiuni în acțiuni	92
3.2.4. Creșterea capitalului social prin dubla marire	93
3.3. Reducerea capitalului social	94
3.3.1. Reducerea capitalului social prin acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	94
3.3.2. Reducerea capitalului social prin rambursarea aporturilor către actionari	96
3.3.3. Reducerea capitalului social prin rascumpărarea și anularea acțiunilor proprii	97
3.4. Reducerea/ creșterea capitalului social	98
3.5. Amortizarea capitalului social	99
3.6. Evaluarea capitalului social	99
3.7. Contabilitatea rezervelor din reevaluare	101
3.8. Contabilitatea rezervelor	102
3.9. Contabilitatea rezultatului exercitiului	103
3.10. Contabilitatea rezultatului reportat	104
3.11. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	105
3.12. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligatiuni	106
3.13. Contabilitatea creditelor bancare pe termen mediu și lung	107
4. Contabilitatea activelor imobilizate	109
4.1. Contabilitatea imobilizarilor necorporale	110
4.2. Contabilitatea imobilizarilor corporale	112
4.3. Contabilitatea imobilizarilor financiare	117
5. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție	121
5.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale	122
5.2. Contabilitatea producției în curs de execuție	124

5.3. Contabilitatea produselor	125
5.4. Contabilitatea stocurilor aflate la terti	126
5.5. Contabilitatea animalelor si pasarilor	128
5.6. Contabilitatea marfurilor	130
5.7. Contabilitatea ambalajelor	132
5.8. Contabilitatea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie	132
6. Contabilitatea decontarilor cu tertii	133
6.1. Contabilitatea furnizorilor, clientilor si conturilor asimilate	134
6.2. Contabilitatea operatiunilor intre grup si actionari	139
6.3. Contabilitatea decontarilor cu personalul, asigurarile sociale, bugetul de stat si conturi asimilate	142
6.4. Contabilitatea conturilor de subventii, regularizare si asimilate	146
7. Contabilitatea trezoreriei	149
7.1. Contabilitatea investitiilor pe termen scurt	150
7.2. Contabilitatea conturilor la banci	150
7.3. Contabilitatea contrilor de casa	152
7.4. Contabilitatea acreditivelor	154
7.5. Contabilitatea ajustarilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie	155
8. Contabilitatea cheltuielilor si veniturilor	157
9. Situatii financiare	166
10. Anexe	212
11. Bibliografie	287

Prefață

Cartea „Contabilitate financiară – aplicații practice” reprezintă un material de studiu adresat studenților de la facultățile de inginerie din cadrul domeniului inginerie și management.

A fost concepută pentru a ajuta studenții în demersurile acestora de aprofundare de cunoștințe de contabilitate financiară. Prin realizarea studiilor de caz s-a dorit transpunerea unor situații concrete pe baza cărora se prezintă evenimentele sau tranzacțiile economice care se transformă în înregistrări contabile.

Plecându-se de la forma și conținutul documentelor, de la necesitatea și importanța acestora s-a încercat o trecere spre ceea ce reprezintă de fapt contabilitatea, codificarea evenimentelor folosindu-se un limbaj propriu prin intermediul unor: metode, principii, politici și nu în ultimul rând conturi contabile din cadrul Planului de Conturi General.

Multitudinea de evenimente care au loc în orice organizație sunt transmise prin intermediul documentelor, care justifică prelucrarea și înregistrarea în contabilitate cronologic și sistematic și fac posibilă cunoașterea și analiza a ceea ce a fost în trecut și ceea ce există în prezent.

Astfel fiecare tranzacție sau eveniment economic o regăsim în contabilitate sub forma de una sau mai multe înregistrări contabile menite să prezinte utilizatorilor de informație o informație codificată într-un limbaj propriu. Ulterior aceste informații se cumulează și se sintetizează prin intermediul documentelor centralizatoare de sinteză și astfel iau naștere situațiile financiare anuale.

Confruntându-ne cu o societate în continuă schimbare, nevoia de cunoaștere, înțelegere și adaptabilitate la mecanismul financiar-contabil devine tot importantă.

Prin cunoașterea și interpretarea corectă a datelor contabile, fiecare manager poate să-și urmărească propria afacere, să evalueze poziția financiară, rentabilitatea, riscul și lichiditatea și să ia decizii, ținând cont de factorii interni care, împreună cu factorii externi, pot contribui la conturarea unui viitor previzibil.

Carmen-Elena Stoenoiu
Cluj-Napoca, februarie 2023

1. Introducere

În literatura de specialitate contabilitatea este considerată o activitate specializată care are menirea să măsoare, să evalueze, să cunoască și să gestioneze activele, datoriile și capitalurile proprii ale oricărei entități. Dacă avem în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 atunci definim contabilitatea ca fiind acea activitate care se ocupă cu înregistrarea cronologică și sistematică, cu prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor contabile despre poziția și performanța financiară. Constatăm că contabilitatea se ocupă cu înregistrarea datelor provenite din tranzacțiile economice pentru a reflecta realitatea rezultată din activitățile pe care o entitate le-a desfășurat.

Obligația de a organiza și conduce contabilitatea financiară este un atribut al conducătorului entității conform reglementărilor în vigoare, iar aceasta trebuie ținută în limba română și în moneda națională. Pentru operațiunile în valută contabilitatea se ține atât în moneda națională cât și în valuta corespunzătoare tranzacțiilor efectuate.

Tot din legislație aflăm că orice operațiune economico-financiară care în termeni economici o denumim „tranzacție” trebuie consemnată în momentul efectuării ei într-un document care ulterior va sta la baza înregistrărilor contabile dobândind astfel calitatea de document justificativ.¹

Documentele care permit transmiterea informațiilor în mediul extern vizavi de activitatea economico-financiară desfășurată de persoanele juridice sunt situațiile financiare anuale. Acestea trebuie să ofere o imagine cât mai fidelă asupra patrimoniului prin prezentarea de informații legate de poziția și performanța financiară, precum și informații legate de numărul de salariați, valoarea creanțelor și datoriilor existente la aceea dată, intrările și ieșirile de imobilizări etc.

Contabilitatea financiară poate fi organizată și condusă de către fiecare entitate prin compartimente distincte sau poate fi externalizată prin încheierea de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității cu persoane fizice sau juridice autorizate (membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România).

În legislație sunt prevăzute anumite reglementări legate de modul de ținere a contabilității, după cum urmează²:

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002 (cu modificările și completările ulterioare), art. 6.

² Idem, art. 12, 15, 16, 17, 19.

- contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență;
- contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric;
- valoarea acțiunilor emise sau a altor titluri, precum și vărsămintele efectuate pentru subscrierea capitalului se reflectă distinct în contabilitate;
- contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică;
- contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor;
- contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor;
- profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar;
- rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la sfârșitul acestuia (de regulă la sfârșitul anului);
- repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații după aprobarea situațiilor financiare;
- pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, conform aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților.

În contabilitate sunt evidențiate veniturile și cheltuielile, încasările și plățile dar și partenerii de afaceri (furnizori, clienți, debitori, creditori, acționari) cu care entitatea intră în raporturi economice și juridice. Prin intermediul partenerilor de afaceri fiecare entitate realizează un transfer de valori materiale și bănești (vânzări de bunuri, prestări de servicii sau execuții de lucrări) ce presupun transfer de proprietate în schimbul unui echivalent valoric monetar.

Pentru a realiza transferul proprietății și implicit a contravalorii acesteia este necesar să existe un acord de voință a părților care de obicei ia forma unui contract între cele două părți în care se vor stabili următoarele elemente:

- subiectul - respectiv părțile contractante (vânzător-cumpărător);
- obiectul - respectiv ce se va transfera ca proprietate (furnizarea de bunuri, servicii, execuție de lucrări);
- valoarea care va fi exprimată în etalon monetar și va defini schimbul;
- termenul de livrare, de plată sau scadența până la care se va realiza tranzacția stipulată la obiectul contractului;
- alte clauze legate de stingerea unor eventuale litigii.

Principalii parteneri de afaceri sunt:

- debitorii;
- creditorii;
- clienții;
- statul;
- asociații sau acționarii (proprietarii firmei);
- salariații.

Debitorii sunt persoane fizice sau juridice care achiziționează bunuri sau servicii, contractează execuții de lucrări sau încasează bani ca urmare a unui împrumut având obligația de a achita/restitui contravaloarea acestora la un termen prestabilit (scadență), de obicei prin plata în rate.

Creditorii sunt persoane fizice sau juridice care dau cu împrumut sume de bani, livrează produse, mărfuri, execută lucrări sau prestează servicii având *dreptul de creanță*, respectiv dreptul de a i se restitui suma de bani sau de a primi sume ce reprezintă contravaloarea produselor sau mărfurile livrate, lucrări executate sau servicii prestate.

Clienții sunt persoane fizice sau juridice cărora li se livrează produse (cei care cumpără), se execută lucrări sau se prestează servicii.

Furnizorii sunt persoane fizice sau juridice care livrează produse (cei care vând), execută lucrări sau prestează servicii.

După acceptarea comenzii și semnarea contractului are loc livrarea bunurilor care se face în baza facturii emise de către furnizor clientului în care se specifică bunurile cantitativ și valoric ce fac obiectul contractului. Ulterior clientul primește și recepționează bunurile aprovizionate de la furnizor.

Statul prin instituțiile sale încasează de la toate entitățile publice și private impozite și taxe care sunt prevăzute de legislația în vigoare³. Astfel instituțiile Statului (ANAF –Agenția Națională de Administrare Fiscală) au obligația de a colecta și verifica modul de calcul și de plată a următoarelor contribuții, impozite sau taxe care au regimul de reținere prin „stopaj la sursă”:

- contribuțiile sociale aferente salariilor care se colectează prin intermediul Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat;
- impozitul pe salariu, pe venit microîntreprindere și pe profit precum și taxa pe valoare adăugată care se colectează prin Bugetul de Stat;

³ Legea 227 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015.

- taxele și impozitele locale (impozit pe clădire, pe autoturism, taxa de afișaj, reclamă sau publicitate etc.) care se colectează prin Bugetul local al fiecărui județ.

Asociații sau acționarii primesc de la societățile în care au depus capital social cotă parte din profitul realizat sub formă de dividende.

Salariații sunt persoane care desfășoară activitatea într-o entitate pe baza unui contract individual de muncă și primesc în schimbul muncii prestate o remunerație sub formă de salar în fiecare lună corespunzător cu munca prestată.

În contabilitate toți partenerii de afaceri ai unei entități sunt denumiți generic „terți”, evidența acestora fiind urmărită atât pe feluri de parteneri (sintetic) cât și pe fiecare partener în parte (analitic).

2. Documente financiar - contabile

2.1. Noțiuni introductive

În țara noastră modul de întocmire, de utilizare precum și formatul standard (modelul) al documentelor financiar-contabile este stabilit prin legislație⁴. Astfel documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale⁵:

- denumirea documentului;
- denumirea sau numele persoanei juridice sau fizice autorizate care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- părțile care sunt implicate în efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Pe lângă aceste elemente principale un document mai trebuie să cuprindă și anumite elemente de identificare prevăzute de legislație sau de actul constitutiv: forma juridică, codul unic de înregistrare fiscală, numărul de la Oficiul Registrului Comerțului și capitalul social.

Legea contabilității nr. 82/1991 – republicată specifică, că: „*orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document, care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ*”⁶.

Putem spune astfel că va deveni document justificativ și va sta la baza înregistrărilor în contabilitate acel document care evidențiază o operațiune economico-financiară și îndeplinește condițiile menționate mai sus. Tot legea contabilității ne spune că un document justificativ angajează

⁴ Ordin nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 din 9 decembrie 2015, art. 3 și 4.

⁵ Idem 4, Anexa I Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, pct. 2 și 10.

⁶ Legea Contabilitatii nr. 82/1991, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 454 din 18 iunie 2008.

răspunderea persoanelor care l-au întocmit, vizat și aprobat. De aici rezultă că documentele justificative sunt supuse verificării, vizării și aprobării iar ulterior înregistrării în contabilitate.

Înscrierea datelor în documente de către agenții economici se poate realiza manual cu cerneală, pix cu pastă sau prin utilizarea programelor informatice de prelucrare automată a datelor. Regimul juridic al documentelor în format electronic este stabilit de Legea nr. 260/2007 privind înregistrarea operațiunilor comerciale prin mijloace electronice.

În documentele justificative nu trebuie să existe ștersături, modificări sau lăsarea de spații libere între operațiuni. În cazul în care operațiunea necesită corectare aceasta se va realiza prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei și deasupra se va scrie textul sau cifra corectă, se va semna și ștampila. Pentru documentele justificative care presupun eliberarea sau justificarea de numerar nu se admit corecturi. Documentele întocmite greșit trebuie să se anuleze și să se păstreze iar apoi se va scrie un alt document în forma corectă.

Documentele contabile (jurnale, fișe, registre etc.) utilizate în activitatea economico-financiară sunt prevăzute și reglementate de Ordinul nr. 1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile. Acestea pot fi întocmite manual sau prin utilizarea tehnicii de calcul iar conținutul minim prevăzut de legislație care se va regăsi în aceste documente este:

- felul, numărul și data documentului justificativ;
- sumele corespunzătoare operațiunii economico-financiare;
- conturile sintetice sau analitice debitoare și creditoare;
- semnăturile persoanelor care le-au întocmit și verificat.

Documentele cu regim special sunt reglementate și prezentate de Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor, formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora.

Documentele justificative și documentele contabile trebuie păstrate în arhiva instituției o perioadă de 10 ani, cu începere de la finele exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite. De la această regulă fac excepție statele de salarii și situațiile financiare, care se păstrează în unitate o perioadă de 50 ani. În cazul în care entitatea își încetează activitatea, situațiile financiare, registrele și celelalte documente se predau la arhivele statului.

În caz de pierdere, sustragere sau distrugere documentele justificative trebuie reconstituite. Măsurile de reconstituire trebuie luate în termen de maxim 30 de zile de la constatare iar în caz de forță majoră va fi de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia. Documentele reconstituite trebuie să

poarte mențiunea „reconstituit” pentru a se putea face diferența dintre cel original și cel reconstituit.

Arhivarea documentelor se face într-un spațiu special amenajat denumit “arhivă” care trebuie să se regăsească în fiecare entitate economică. Documentele se predau centralizat (proces-verbal de predare-primire) la responsabilul care gestionează arhiva. Înainte de predare aceste documente trebuie grupate și legate (în funcție de an, lună, tip documente etc.).

2.2. Documente de evidență a immobilizărilor

Activele immobilizate cuprind valorile economice denumite și investiții, a căror perioadă de utilitate vizează un termen mai lung de regulă mai mare de un an și care nu se consumă la prima întrebuințare. Deoarece aceste active fac parte din patrimoniul entității, iar pe măsura utilizării (folosinței) își păstrează starea inițială sunt denumite și active fixe sau stabile.

În contabilitate fiecare activ immobilizat (corporal și necorporal) este identificat printr-un număr unic de inventar pe care-l primește în momentul recepției, adică al intrării în unitate. Din punct de vedere a evidenței patrimoniului immobilizările sunt urmărite analitic prin gestiuni specifice (de tip immobilizări) și se realizează corespondența dintre evidența analitică a immobilizărilor existentă în contabilitatea de gestiune și cea din contabilitatea financiară.

În contabilitate au loc următoarele operații pentru activele immobilizate, operații care evidențiază tipul și natura acestora, conform tabel:

Intrare	Ieșire	Transfer
Intrare de la furnizori	Vânzare	Mutare de la un serviciu la altul
Recepție obiective executate	Casare	Mutare de la o instituție la alta
Investiții din producție	Minusuri la inventar	Modificare formă (transformare în natură)
Aport de capital	Calamități	
Donații	Donații	
Plusuri la inventar	Retrase ca Aport	
Intrare prin transfer	Ieșire M.F. de natura obiectelor de inventar	
	Ieșire prin transfer	

Intrare de la furnizori – acele bunuri de natura immobilizărilor obținute prin achiziție de la furnizori.

Intrare ca recepție de obiective – acel complex de bunuri de natura immobilizărilor obținute ca urmare a unei execuții de lucrări (de obicei construcții, instalații etc.).

Intrare de investiții din producție – acele bunuri de natura imobilizărilor obținute din producția proprie și destinate exploatații interne.

Intrare ca aport de capital - acele bunuri de natura imobilizărilor intrate și preluate în patrimoniu ca urmare a acordului de voință a proprietarilor în momentul constituirii societății, respectiv a depunerii capitalului social.

Intrare prin donație – acele bunuri de natura imobilizărilor primite cu titlu gratuit de la persoane fizice sau juridice.

Intrare ca plusuri la inventar – acele bunuri de natura imobilizărilor găsite plus la inventar în momentul inventarierii.

Intrare prin transfer – acele bunuri de natura imobilizărilor care s-au transferat de la o altă unitate economică (între instituțiile publice din cadrul aceluiași minister când nu are loc și o plată efectivă). Ieșirea prin transfer se mai poate realiza și atunci când se efectuează un transfer de imobilizări în cadrul unui grup de entități (unitate către subunitate din același grup).

Ieșire prin vânzare – acele bunuri pentru care are loc o ieșire din patrimoniu ca urmare a valorificării acestora.

Ieșire prin casare – acele bunuri care au fost disponibilizate ca fiind neadecvate (fie nu mai pot fi folosite datorită uzurii iar costurile de reparație sunt prea mari și nu se justifică, fie datorită schimbărilor tehnologice este necesară dezafectarea lor și înlocuirea). Pentru aceste bunuri se efectuează o scoatere din evidență deoarece nu se mai justifică păstrarea în patrimoniu. Casarea se poate face prin ieșirea definitivă din evidență, sau numai parțial (a anumitor părți).

Ieșire ca minusuri la inventar – acele bunuri de natura imobilizărilor care nu se regăsesc pe teren în momentul inventarierii (când are loc compararea scripticului cu factualul) și care sunt declarate minusuri la inventar.

Ieșire ca urmare a unei calamități – acele bunuri care sunt scoase din evidențe ca urmare a deteriorării datorită unor calamități (inundații, cutremure, incendii etc.).

Ieșiri prin donație – ieșirea de bunuri ca urmare a transferului cu titlu gratuit a unor bunuri de natura imobilizărilor. Ieșirea prin donație pentru bunurile retrase ca aport are loc atunci când unul din proprietari se retrage din entitate luând cu el și aportul pe care la adus la constituirea entității.

Ieșirea mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar are loc atunci când acestea au fost amortizate integral și pentru că valoarea este mai mică decât limita stabilită de lege se pot transfera și evidenția la obiecte de inventar.

Pentru fiecare imobilizare în momentul intrării în patrimoniu se preiau în contabilitate următoarele date:

- de identificare - informații legate de denumirea cât mai completă a mijlocului fix inclusiv caracteristici tehnice;

- tip imobilizare - natura imobilizării, pe categoriile: mijloace fixe; mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, necorporale, terenuri;
- număr de inventar - reprezintă un număr unic atribuit unei imobilizării;
- gestiunea primitoare – se va acorda un cod pentru gestiunea unde va fi luat în evidență; Acest cod se va folosi pentru toate bunuri din acea gestiune.
- marca - codul mărcii care are în evidență imobilizarea; Marca constă într-un număr atribuit unui responsabil cu gestiunea (gestionar).
- accesorii - se completează după caz (dacă există) elementele componente care sunt achiziționate împreună cu imobilizarea și care nu pot funcționa independent, ele fiind asociate acestui tip de imobilizare;
- grupa - reprezintă codul grupei din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (Anexa 1) prevăzut de legislația în vigoare⁷, în care este încadrat mijlocul fix. Fiecare grupă din catalogul de clasificare cuprinde mai multe coduri de clasificare. Pentru imobilizări, altele decât cele de natura mijloacelor fixe, în legislație nu există un catalog de clasificare, de aceea utilizatori pot să își creeze propriul catalog.
- codul de clasificare - reprezintă codul de clasificare a mijlocului fix din interiorul unei grupe din catalogul de clasificare a mijloacelor fixe;
- durata de funcționare - reprezintă durata normală de funcționare a imobilizării. Se alege o durată din catalog corespunzătoare clasei din care face parte imobilizarea;
- cont intrare - reprezintă contul din contabilitatea financiară unde se ține evidența imobilizării;
- proveniența – presupune informații legate de proveniența imobilizării și valoarea de intrare în patrimoniu;
- furnizor - codul partenerului de unde s-a achiziționat imobilizarea, care se atribuie pentru fiecare furnizor (de obicei numărul aferent codului fiscal);
- cod document furnizor - codul documentului furnizor prin care s-a achiziționat imobilizarea (o codificare proprie data intern);
- număr document – se preia numărul documentului emis de furnizor prin care are loc achiziția imobilizării;
- data document - data înscrisă în documentului de furnizor;
- informații legate de punerea în funcțiune: cod document, număr document, data document, valoare intrare la punerea în funcțiune;

⁷ H.G. nr. 1496/2008 din 19 noiembrie 2008 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 852 din 18 decembrie 2008.

Ulterior pe parcursul exploatării pentru fiecare imobilizare se pot obține următoarele informații suplimentare pe care evidența contabilă le va oferi:

- starea actuală - informații legate de activitatea prezentă a imobilizării prin luarea în calcul a tuturor modificărilor intervenite de la intrarea acesteia în patrimoniu;
- valoare curentă a imobilizării - valoarea din momentul consultării a imobilizării (valoarea de intrare din care s-a scăzut valoarea amortizată).
- informații despre istoricul mișcărilor efectuate: codul, numărul, data ultimului document de mișcare.
- informații legate de starea mijlocului fix: activ, închiriat, concesionat, în locație, în conservare, vândut, casat, obiect de inventar, anulat (ca urmare a unei stornări);
- informații legate de amortizarea imobilizării - informații despre regimul de amortizare în funcție de care se aplică algoritmul de calcul al amortizării: liniară, accelerată, degresivă-1, degresivă-2, scutit.

Pentru a putea transmite treptat pe cheltuieli valoarea mijloacelor fixe care participă la procesul de producție sau care se folosesc în scop administrativ se folosește noțiunea de cheltuieli cu amortizarea. Amortizarea permite încorporarea unei fracțiuni din cheltuielile aferente imobilizării în costul de producție aferent unui produs finit rezultat în urma unui proces de producție. Deoarece mijloacele fixe nu se consumă la prima întrebuințare și se folosesc la mai multe procese de producție staționând în patrimoniul unei firme o perioadă mai îndelungată de timp în momentul achiziției este important a se stabili regimul de amortizare care se va folosi.

În contabilitate se cunosc următoarele regimuri de amortizare:

a) *amortizarea liniară* presupune includerea uniformă (egală) în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei normale de utilizare; aceasta constă în aplicarea cotei medii anuale de amortizare la valoarea de intrare. Cota medie anuală de amortizare se obține ca raport între 100 și durata normală de utilizare exprimată în ani.

b) *amortizarea degresivă*, care constă în multiplicarea cotelor medii de amortizare liniară cu coeficienții de ajustare prevăzuți de legislație, respectiv⁸:

- 1,5 pentru mijloacele fixe cu durată normală de utilizare între 2-5 ani;
- 2,0 pentru mijloacele fixe cu durată normală de utilizare între 5-10 ani;
- 2,5 pentru mijloacele fixe cu durată normală de utilizare > 10 ani.

⁸ Pântea I.P. și colaboratorii, Contabilitate financiară a agenților economici din România, Editura Intelcredo, Deva 1995, p.127.

Există două metode de amortizare degresivă:

1) amortizarea degresivă în varianta 1 (AD₁) constă în determinarea amortismentului în primul an (A₁) astfel:

$$A_1 = VI \times q_d$$

Unde: VI – valoarea de intrare; q_d – cota degresivă de amortizare.

Ulterior se calculează cota degresivă de amortizare:

$$q_d = q_1 \times K$$

Unde: q₁ – cota liniară de amortizare; K – coeficient de ajustare a cotei liniare prevăzută în legislație.

Atunci când amortismentul degresiv anual calculat este mai mic decât amortismentul anual prin metoda liniară începând din acel an se va înregistra amortismentul liniar pentru restul perioadei rămase.

2) amortizarea degresivă în varianta 2 (AD₂) constă în determinarea amortismentului în primul an (A₁) pornind de la calculul duratei de utilizare, astfel:

- durata de utilizare în care se aplică regimul liniar de amortizare, stabilită în număr de ani (DUR);

$$DUR = 100/q_d$$

$$q_d = q_1 \times K$$

- durata de utilizare în care se realizează amortizarea integrală, stabilită în număr de ani (DAI);

$$DAI = D_{nf} - DUR$$

$$DAD = DAI - DUR$$

$$DAL = DAI - DAD$$

$$DUM = D_{nf} - DAI$$

Unde: D_{nf} – durata normală de funcționare; DAD - durata de utilizare în care se aplică regimul de amortizare degresiv, stabilită în număr de ani; DAL - durata de utilizare în care se aplică regimul de amortizare liniar, stabilită în număr de ani; DUM - durata de utilizare aferentă uzurii morale pentru care nu se mai calculează amortizare;

c) *amortizarea accelerată* constă în calcularea unei amortizări anuale de până la 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix iar restul amortizării se calculează prin aplicarea regimului liniar.

Documentele necesare pentru evidențierea intrărilor și ieșirilor de active imobilizate sunt:

Documente pentru intrări sau transfer:	Documente pentru ieșiri:
1. Factura 2. Aviz de însoțire 3. Procesul verbal de recepție 4. Bonul de mișcare a mijloacelor fixe	1. Procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe / de declasare a unor bunuri materiale 2. Procesul verbal de valorificare a

bunurilor casate
Documente contabile pentru evidențierea imobilizărilor: 1. Balanța analitică a imobilizărilor 2. Balanța analitică a amortizării 3. Situația imobilizărilor 4. Registrul numerelor de inventar 5. Lista de inventar 6. Fișa mijlocului fix

În contabilitate activele imobilizate pot lua următoarea formă: construcții, mașini, instalații, utilaje, mijloace de transport etc., acestea fiind clasificate cu ajutorul codurilor de clasificare prevăzute în Anexa 1. Acestea pot intra într-o entitate prin intermediul aportului în natură al proprietarilor (contract de aport și proces verbal de evaluare), prin achiziție (facturi, avize de însoțire a mărfii, avize de expediție și proces verbal de recepție finală) sau prin donație (contract de donație și proces verbal de recepție).

În contabilitate se folosesc o serie de documente care prin forma și conținutul lor indică fie o livrare de bunuri, fie o mișcare sau un transfer. Acestea trebuiesc întocmite conform legislației în vigoare, după cum urmează⁹:

Factura (Anexa 2) este un document justificativ care se emite de către o entitate atunci când a realizat o vânzare de bunuri, o prestare de servicii sau o execuție de lucrări. Aceasta ne arată obligația de plată a clientului față de furnizor. Este document justificativ de înregistrare în contabilitate. Se întocmește de vânzător sau prestator în trei exemplare:

- exemplarul 1 (albastru) se înmânează clientului (beneficiarului);
- exemplarul 2 (roșu) se predă la contabilitate;
- exemplarul 3 (verde) rămâne la cotorul facturierului.

Avizul de însoțire a mărfii (Anexa 3) este un formular cu regim special a cărui numerotare și înseriere se face intern. Se întocmește, în două sau mai multe exemplare, de către entitățile care nu pot întocmi factura în momentul livrării produselor, mărfurilor sau altor valori materiale. Servește ca:

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, după caz;
- document ce stă la baza întocmirii facturii, după caz;
- dispoziție de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiași unități;
- document de primire în gestiune;

⁹ Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 din 9 decembrie 2015.

- document de descărcare din gestiune a bunurilor cedate cu titlu gratuit. Se mai folosește și intern în cazul transferului de bunuri între gestiunile aceleorași entități, care transferă în gestiuni diferite bunuri, precum și în cazul transportului bunurilor cedate cu titlu gratuit (mostre, bunuri date pentru stimularea vânzării sau testări la locul de desfacere, premii, materiale promoționale etc.). Pentru aceste cazuri avizul de însoțire a mărfii trebuie să aibă mențiunea „Fără factură”. În cazul în care au loc trimiteri de valori materiale spre prelucrare la terți se va menționa „Pentru prelucrare la terți”.
Circulă:

- la furnizor:
 - la delegatul entității care face transportul sau al clientului, pentru semnare de primire;
 - la compartimentul desfacere, pentru înregistrarea cantităților livrate în evidențele acestuia și pentru întocmirea facturii;
 - la compartimentul financiar-contabil;
- la cumpărător:
 - la magazie, pentru încărcarea în gestiune a produselor, mărfurilor sau altor valori materiale primite, după efectuarea recepției de către comisia de recepție și după consemnarea rezultatelor;
 - la compartimentul aprovizionare, pentru înregistrarea cantităților aprovizionate în evidența acestuia;
 - la compartimentul financiar-contabil, pentru înregistrarea în contabilitatea sintetică și analitică.

Se arhivează:

- la furnizor: la compartimentul desfacere și la compartimentul financiar-contabil;
- la cumpărător: la compartimentul financiar-contabil.

Procesul verbal de recepție a mijloacelor fixe se întocmește în trei exemplare la data punerii în funcțiune a mijlocului fix, după cum urmează¹⁰:

- ❖ procesul-verbal de recepție (Anexa 4a) - pentru mijloacele fixe independente care nu necesită montaj și nici probe tehnologice (utilaje pentru intervenție, unelte, accesorii de producție, mijloace de transport auto, animale etc.), acestea considerându-se puse în funcțiune la data achiziționării lor;
- ❖ procesul-verbal de recepție provizorie (Anexa 4b) - pentru utilajele care necesită montaj, dar care nu necesită probe tehnologice, produse cu ciclu lung de fabricație care depășesc un exercițiu bugetar,

¹⁰ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 910 din data de 9 decembrie 2015.

realizate pe faze de fabricație, precum și clădirile și construcțiile speciale care nu deservește procese tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la data terminării montajului, respectiv la data terminării construcției;

- ❖ procesul-verbal de punere în funcțiune (Anexa 4c) - pentru utilajele și instalațiile care necesită montaj și probe tehnologice, precum și clădirile și construcțiile speciale care deservește procese tehnologice, acestea considerându-se puse în funcțiune la terminarea probelor tehnologice.

Servește ca:

- document de înregistrare în evidența operativă și în contabilitate;
- document de consemnare a stadiului de realizare;
- document de apreciere a calității lucrărilor;
- document de aprobare a recepției (cod 14-2-5);
- document de constatare a îndeplinirii condițiilor de recepție provizorie (cod 14-2-5/a);
- document de aprobare a recepției provizorii (cod 14-25/a);
- document de punere în funcțiune (cod 14-2-5/b).

Circulă:

- la persoanele care fac parte din comisie;
- la compartimentul care efectuează operațiunea de control financiar preventiv;
- la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea și înregistrarea procesului verbal de recepție.

Se arhivează atât la furnizor (exemplarele 2 și 3). cât și la beneficiar în cadrul compartimentului financiar-contabil (exemplarul 1).

După recepția activelor imobilizate care de regulă se realizează de către magazia centrală a entității urmează transmiterea acestora către ateliere, secții sau departamente care au solicitat achiziția, iar documentul care atestă transferul între magazia centrală și destinatarul final este bonul de mișcare a mijloacelor fixe, unde se precizează și numele celor doi gestionari care au efectuat mișcarea patrimonială.

Bonul de mișcare a mijloacelor fixe (Anexa 5) este un document intern care se întocmește în două exemplare de către persoana care dispune mișcarea mijloacelor fixe (de obicei serviciul administrativ).

Servește ca:

- document justificativ de predare-primire a mijloacelor fixe între două locuri de folosință ale unității (secție, serviciu, brigadă, atelier, unități subordonate etc.);

- document de însoțire a mijloacelor fixe pe timpul transportului de la secția sau subunitatea predătoare la cea primitoare;
- document justificativ de înregistrare în evidența responsabilului cu mijloacele fixe la locurile de folosință și în contabilitate.

Circulă:

- la persoana care aprobă mișcarea mijlocului fix în cadrul unității (ambele exemplare);
- la secția (serviciul, brigada, atelierul, subunitatea) predătoare, pentru semnare de predare de către responsabilul cu mijloacele fixe și pentru semnare de primire de către delegatul secției, serviciului primitor (ambele exemplare);
- la secția (serviciul, brigada, atelierul, subunitatea) primitoare (împreună cu mijlocul fix), pentru înregistrarea în evidență la locul de folosință (exemplarul 1);
- la compartimentul financiar-contabil pentru înregistrarea mișcării mijlocului fix (exemplarul 1).

Exemplarul 1 se arhivează la compartimentul financiar-contabil și exemplarul 2 la secția (serviciul, atelierul, subunitatea) predătoare.

Fișa mijlocului fix (Anexa 6) în care găsim date privind denumirea, valoarea de inventar, reparații efectuate. Fișa mijlocului fix este un document pentru evidența analitică a mijloacelor fixe pe tot parcursul existenței mijlocului fin în entitate. Se întocmește într-un exemplar de către compartimentul financiar-contabilitate pentru fiecare mijloc fix în parte. Se păstrează pe grupe de mijloace fixe în ordinea codurilor de clasificare a imobilizărilor corporale și se grupează pe locuri de folosință. Se completează pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe (proces verbal de recepție sau bon de mișcare, proces verbal de scoatere din funcțiune) sau ca urmare a modificării valorii de inventar (îmbunătățire, modernizare sau reevaluare). Acest document nu circulă fiind document contabil care se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Registrul numerelor de inventar (Anexa 7) este un document prin care se atribuie numere de inventar mijloacelor fixe intrate în entitate în vederea identificării lor ulterioare. Se întocmește de compartimentul financiar-contabil prin înregistrarea cronologică a intrărilor din: achiziție, construcție, confecționare, transfer. Toate mijloacele fixe se regăsesc înscrise în registrul numerelor de inventar.

Modalități de atribuire a numerelor de inventar:

- se imprimă direct pe obiect (cu vopsea sau prin poansonare) sau se gravează pe o plăcuță ce se fixează pe mijlocul fix respectiv sau prin alte mijloace care să asigure identificarea mijlocului fix respectiv. Pe fiecare

obiect este obligatoriu să se imprime și inițialele unității căreia îi aparțin mijloacele fixe respective.

- pentru mijloacele fixe complexe (formate din mai multe obiecte componente) și pentru mijloacele fixe a căror evidență se ține pe tronsoane (conducte de distribuție gaz metan, drumuri, linii electrice etc.), pe fiecare obiect se indică numărul de inventar atribuit. În aceste cazuri, este necesar ca, pe lângă numărul de inventar respectiv, să se folosească și numere suplimentare.

- numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate altor unități sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate. Aceste numere rămân libere până la renumerotarea mijloacelor fixe, când se întocmește un nou registru al numerelor de inventar.

Registrul numerelor de inventar nu circulă fiind un document intern care se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază în contabilitatea entității în conturi în afara bilanțului, cu numerele de inventar atribuite de unitatea care le-a dat cu chirie.

Atunci când activele imobilizate sunt defecte și nu mai pot fi reparate (sau nu se mai dorește repararea lor) sau când se constată că acestea numai contribuie la desfășurarea activității se pot disponibiliza și pentru aceasta documentul care atestă scoaterea din evidențele contabile este „procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale”.

Procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe sau de declasare a unor valori materiale (Anexa 8) este un document care se întocmește în două exemplare separat pentru mijloace fixe, materiale de natura obiectelor de inventar în folosință și alte bunuri aflate în gestiunea unui singur gestionar. Se întocmește pe baza unei documentații conform normelor legale: notă privind starea tehnică a mijlocului fix propus a fi scos din funcțiune, deviz estimativ al reparației capitale, act constatator al avariei, avize, notă justificativă privind descrierea degradării bunurilor materiale, specificația bunurilor materiale propuse pentru declasare etc.

Servește ca:

- document de constatare a îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință și de declasare a altor bunuri materiale decât mijloacele fixe, potrivit dispozițiilor legale;
- document de consemnare a scoaterii efective din funcțiune a mijloacelor fixe, de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință sau de declasare a bunurilor materiale;

- document de predare la magazie a ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente și materialelor rezultate din scoaterea efectivă din funcțiune a mijloacelor fixe, precum și din scoaterea din uz a bunurilor materiale propuse pentru declasare;
- document justificativ de înregistrare în evidența magaziilor (depozitelor) și în contabilitate.

Circulă:

- la persoana autorizată să aprobe scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar sau declasarea bunurilor materiale (ambele exemplare);
- la secție (serviciu, subunitate) pentru înregistrarea în evidență la locul de folosință a mijloacelor fixe scoase din funcțiune (ambele exemplare);
- la magazie (depozitul de materiale), pentru descărcarea gestiunii, respectiv înregistrarea în evidență a bunurilor materiale declassate (ambele exemplare);
- la magazia primitoare, pentru semnare de către gestionar a primirii în gestiune a ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente și materialelor rezultate din scoaterea efectivă din funcțiune a mijloacelor fixe și materialelor recuperabile și refolosibile, rezultate din scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință sau din declasarea bunurilor materiale (ambele exemplare);
- la compartimentul financiar-contabil, pentru verificarea și înregistrarea operațiunilor privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință sau declasarea bunurilor materiale (exemplarul 1);
- la compartimentul care a făcut propunerile de scoatere din funcțiune, din uz sau de declasare, pentru înregistrare (exemplarul 2).

Se arhivează: la compartimentul financiar-contabil (exemplarul 1) și la compartimentul care ține evidența mijloacelor fixe (exemplarul 2).

2.3. Documente de evidență a stocurilor

Stocurile denumite în contabilitate active circulante corespund acelor bunuri care îndeplinesc una din următoarele condiții: au fie o durată de viață mai mică de un an, fie o valoare mai mică decât valoarea prevăzută pentru mijloace fixe, fie se consumă la prima întrebuințare.

Prin stocuri în contabilitate se înțeleg: bunuri rezultate în urma aprovizionării (materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, ambalaje, animale etc.) și bunuri obținute din producția proprie (produse finite, semifabricate, obiecte de inventar, animale și plantații, ambalaje etc.)

Contabilitatea analitică a stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea unor metode specifice:

a) metoda cantitativ valorică sau a fișelor de cont analitice se folosește pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor. Conform acestei metode evidența se conduce numai cantitativ la locurile de depozitare cu ajutorul fișelor de magazie, deschise pentru fiecare articol, iar contabilitatea analitică se conduce cantitativ-valoric la compartimentul gestiunii stocurilor. La acest compartiment se deschide o „Fișă de cont analitic pentru valori materiale” pentru fiecare element de stoc pentru care s-a deschis și fișa de magazie, la locul de depozitare.

b) metoda operativ contabilă (pe solduri) se folosește pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, produselor finite, semifabricatelor, produselor reziduale, mărfurilor și ambalajelor. Conform acestei metode, la locurile de depozitare se conduce evidența operativă cu ajutorul „Fișelor de magazie”, iar la compartimentul gestiunii stocurilor de la serviciul contabilitate, în locul „Fișelor de cont analitic pentru valori materiale” se folosește formularul „Fișe centralizatoare a mișcărilor valorice pe grupe de stocuri”, în care înregistrările se fac numai valoric (prin evidențierea intrărilor, ieșirilor și a soldului).

Verificarea concordanței dintre stocurile scriptice din „Fișele de magazie” și datele contabilității gestiunii stocurilor se realizează prin intermediul formularului „Registrul stocurilor”.

c) metoda global valorică se poate aplica pentru contabilitatea mărfurilor și ambalajelor în unitățile de comerț cu amănuntul. Aceasta se aplică pentru acele unități unde prin legislație nu există obligația legală de a ține prin primele două metode enunțate mai sus evidența contabilă și/sau atunci când managerii entităților nu doresc ținerea unei evidențe cantitativ valorice

pentru stocurile ce fac obiectul unei gestiuni, aceasta fiind mai ușor de realizat.

Conform acestei metode, evidența operativă a elementelor de stoc se realizează la locul de depozitare cu ajutorul „Fișei de magazie”, iar la compartimentul contabilitate gestiunea stocurilor se realizează prin evidență global valorică cu ajutorul „Fișei de cont pentru operațiuni diverse”.

Pentru cunoașterea în orice moment a stocurilor și pentru a se putea realiza cu ușurință verificarea gestiunilor (concordanța dintre scriptic și faptic) sunt cunoscute în contabilitate următoarele metode de inventariere:

a) metoda inventarului permanent este obligatorie pentru entitățile mari și opțională pentru I.M.M. - uri. Toate operațiunile de intrări și ieșiri de stocuri se efectuează cu ajutorul conturilor din clasa a 3- a, ceea ce permite urmărirea și cunoașterea în orice moment a existentului dar și a mișcărilor cantitative și valorice a stocurilor.

$$Sf = Si + I - E$$

Unde: Sf – stoc final la sfârșitul perioadei; Si – stoc inițial de la începutul perioadei; I – intrări; E – ieșiri.

b) metoda inventarului intermitent poate fi aplicată la întreprinderile mici și mijlocii (I.M.M.), și presupune stabilirea ieșirilor de stocuri din gestiune și înregistrarea în contabilitate pe baza inventarierii faptice a stocurilor, la finele perioadei, de obicei la sfârșitul fiecărei luni.

Conform acestei metode în cursul perioadei de gestiune (luna) nu se folosesc pentru mișcarea stocurilor (intrări, returnări) conturile din clasa a 3- a, ci doar conturile corespunzătoare din clasa a 6- a (înregistrându-se direct pe conturile de cheltuieli mișcările lunare). Ieșirile de stocuri se stabilesc la sfârșit de lună ca diferență între valoarea stocurilor inițiale la care se adaugă valoarea intrărilor și se scade valoarea stocurilor finale stabilite pe baza inventarierii, conform relației:

$$E = Si + I - Sf$$

Contabilitatea stocurilor are drept scop evidența și analiza stocurilor de articole pe gestiuni, locații din depozite, grupe sau subgrupe, loturi, serii, atribuindu-se câte un cont de stoc în funcție de tipul acestuia.

În contabilitate există mai multe metode de evidență a ieșirilor, fiecare entitate putând să opteze la începutul unui an fiscal pentru una dintre acestea:

- *Metoda F.I.F.O. (first-in, first-out)* cunoscută sub denumirea primul intrat – primul ieșit presupune evaluarea ieșirilor la costul de achiziție sau de producție, în ordinea corespunzătoare primului intrat;

- *Metoda L.I.F.O. (last-in, first-out)* cunoscută sub denumirea ultimul intrat – primul ieșit presupune evaluarea ieșirilor la costul de achiziție sau de producție, în ordinea corespunzătoare ultimului intrat;
- *Metoda costului mediu ponderat (C.M.P.)* presupune calcularea costului fiecărui element de stoc folosind media ponderată a stocului inițial și a intrărilor, conform relației:

$$C.M.P. = (\text{Val } S_i + \text{Val } I) / (Q_{\text{inițial}} + Q_{\text{intrări}})$$

Unde: Val S_i – valoarea stocului inițial; Val I – valoarea intrărilor; $Q_{\text{inițial}}$ – cantitatea inițială; $Q_{\text{intrări}}$ – cantitatea intrată în cursul perioadei.

Această metodă poate fi utilizată folosind una din cele două variante:

- costul mediu unitar ponderat calculat la sfârșitul perioadei

$$C.M.U.P. = (\text{Val } S_i + \sum \text{Val } I) / (Q_{\text{inițial}} + \sum Q_{\text{intrări}})$$

- costul mediu ponderat calculat după ultima intrare (recepție)

$$C.M.U.P.ui = (\text{Val } S_i + \text{Val } u_i) / (Q_{\text{inițial}} + Q_{ui})$$

Unde: C.M.U.P.ui – costul mediu unitar ponderat al ultimei intrări; $Val u_i$ – valoarea ultimei intrări; Q_{ui} – cantitatea ultimei intrări.

În contabilitate se cunosc următoarele operații economice aferente mișcărilor de stoc:

Intrări	Ieșiri	Transferuri
Intrări de la furnizori	Vânzare	Transfer de la un atelier la altul din interiorul entității
Aport de capital	Casare	Transfer de la o filială la alta
Donații	Minusuri la inventar	Transfer de la o instituție publică la alta
Plusuri la inventar	Calamități	Transfer și modificare formă (transformare în natură)
Intrări prin transfer	Donații	
	Retrase ca Aport	
	Ieșire prin transfer	

Tranzacțiile cu stocuri se realizează în contabilitate în momentul efectuării, astfel încât se poate realiza un control și o urmărire a stocurilor cât mai corectă, știindu-se în orice moment nivelul acestora. Prin realizarea evidenței cantitativ valoric nu pot fi efectuate ieșiri din stoc dacă nu există cantități suficiente sau disponibile. Atunci când este necesară alocarea stocurilor pentru producție, pentru comenzi în derulare prin evidența operativă se pot bloca cantități de stocuri și astfel se realizează o repartizare și o coordonare a activității la nivelul entității pe destinații bine stabilite conform cronologiei acestora.

Evidența tranzacțiilor cu stocurile se realizează prin intermediul contabilității de gestiune astfel că pentru fiecare document privind operațiile cu stocuri se consideră realizată o tranzacție. Cantitățile din tranzacțiile cu stocuri pot fi exprimate în unități de măsură diferite (bucăți, litri, metri pătrați, seturi etc.), dar pentru fiecare articol din stoc există o singură unitate de măsură (putem avea aceeași denumire de articol dar cu cod diferit datorită unității de măsură).

Pentru a avea urmărirea, conducerea și controlul stocurilor cât mai eficientă este necesar ca fiecare entitate să-și definească un nomenclator de articole, gestiuni și conturi de stoc în funcție de specificul activității.

Pentru evidența corectă a gestiunilor fiecare entitate își va codifica gestiunile atribuindu-le un număr distinct, o denumire și persoana responsabilă care va avea alocat și un număr de marcă:

Cod gestiune	Denumire gestiune	Număr marcă	Responsabil gestiune
1	Magazie 1	101	Popescu Ioan
2	Magazie 2	123	Ionescu Vasile
...

Numărul de marcă aferent responsabilului cu gestiunea poate fi considerat același ca cel alocat de Serviciul de Evidență a Personalului în momentul angajării persoanei.

Un catalog care să conțină gruparea produselor pe grupe de produse poate fi de forma:

Cod grupa articole	Denumire grupa
10	Materiale de birotică
20	Materiale de curățenie
30	Materiale sanitare
40	Materiale electrice
50	Materiale de construcții
60	Obiecte de inventar
....

Ulterior ținând cont de aceste grupe de produse (articole) se vor alocă coduri pentru fiecare articol achiziționat în ordinea achiziției:

Cod articole Grupa 10	Materiale de birotica
1000000001	Cd-R Traxdata

1000000002	Hârtie Xerox A4
1000000003	Plic C6
1000000004	Plic C4 cu Burduf
1000000005	Hârtie Xerox A3
1000000006	Dosar Plastic
1000000007	Folie Protecție
...	...

Pe măsura aprovizionării, în momentul întocmirii recepției se va selecta un cod de articol existent sau în cazul în care acesta nu există se va adauga un cod de articol nou, conform tabel:

Data	Număr document	Cod articol	Denumire	UM	Cantitate	Pret	Valoare
01/07/2014	2979319	1000000005	Hârtie Xerox A3	top	1	29.02	29.02
01/07/2014	2979319	1000000002	Hârtie Xerox A4	top	1	9.67	9.67
05/07/2014	3745	1000000008	Hartie Copiator A3	cutie	5	30.01	150.05
...

Stocurile sunt localizate în spațiu prin intermediul următoarelor dimensiuni:

- stoc general;
- stoc detaliu (pe gestiuni);
- stoc lotizat – locat – înseriat;
- stoc alocat pentru producție;
- stoc alocat pentru comenzi sau contracte de desfacere;
- stoc refuzat.

Stocul general reprezintă un total al cantității existente pentru fiecare articol gestionat, structurat pe destinații: cantitate disponibilă, cantitate refuzată, cantitate alocată pentru producție, cantitate alocată pentru comenzi sau contracte de desfacere, cantitate blocată pe tranzacții în curs de finalizare, cantitate refuzată.

Stocul detaliu cuprinde valorile materiale stocate pe gestiuni. Stocul pentru un articol dintr-o gestiune este exprimat cantitativ și valoric.

Stoc lotizat-locat-înseriat reprezintă acel stoc care are în componența sa valori materiale care în momentul intrării li s-au atribuit pe lângă numărul de articol un alt număr care diferențiază o intrare de alta aferentă aceluiași produs. Numărul de lot pentru o intrare în stoc se atribuie la nivel de

document, pentru articolele care nu se produc pe bază de comandă, sau aprovizionate și la nivel de comandă internă pentru articolele care se produc pe bază de comenzi. Într-un depozit, articolele pot fi păstrate în compartimente special amenajate numite locații. O locație pentru a putea fi ușor de identificat este codificată în contabilitate atribuindu-se un cod distinct format de obicei din caractere alfanumerice, stabilite de utilizator. Uneori pentru a diferenția un anumit articol, acestuia i se atribuie o serie, considerându-se astfel de tip „înseriat” în nomenclatorul de articole.

Înregistrarea articolelor pe locații se realizează și în anumite cazuri speciale cum ar fi:

- în cazul gestiunilor pentru obiectele de inventar în folosință o locație este persoana care are calitatea de gestionar, înregistrată cu un număr de marcă;
- în cazul bunurilor date în custodie sau trimise spre prelucrare o locație este partenerul de afaceri sau furnizorul.

Stocul alocat pentru producție reprezintă acel stoc destinat continuării procesului de producție. Articolele care intră în prelucrare urmând a participa la realizarea produselor finite se transferă spre prelucrare pe baza necesarului de producție, rezervându-se din stocul total cantități pentru producție.

Stoc alocat pentru comenzi sau contracte de desfacere este acel stoc rezervat pentru asigurarea desfacerii producției pe baza necesarului calculat conform termenelor din contracte sau comenzi. Procesul de urmărire a acestor stocuri este dinamic: se pleacă de la comenzile și contractele încheiate, se operează alocările de stocuri și se diminuează stocul rezervat pe baza documentelor de vânzare.

Stoc refuzat este acel stoc care diferă față de cantitatea solicitată fie din punct de vedere cantitativ, fie din punct de vedere calitativ. Acesta apare de obicei în etapa de aprovizionare, la recepția cantitativ-valorică a bunurilor materiale intrate de la furnizori când se constată abateri calitative sau cantitative față de comenzile și contractele de aprovizionare. Aceste cantități rămân în așteptare până la soluționarea lor cu furnizorul.

Pentru fiecare element de stoc în momentul intrării în patrimoniu se preiau în contabilitate următoarele date:

- cod articol - se alocă un număr pentru fiecare articol nou în nomenclatorul de articole;
- unitatea de măsură – se atribuie un cod unității de măsură pentru înregistrarea articolului pe stoc;
- cont – se atribuie un cont contabil de stoc în care este înregistrat articolul respectiv;

- denumire – se specifică denumirea din documentul de intrare;
- număr lot – un număr care se atribuie articolului pentru fiecare intrare în stoc;
- tip inventar – se cere și se completează atunci când gestiunea în care are loc intrarea este o gestiune pentru evidența obiectelor de inventar;
- cod locație – se specifică acolo unde are loc depozitarea fizică a articolului;
- marcă – este necesară și se solicită a fi completată atunci când articolul este un obiect de inventar. Aceasta de obicei este dată de numele gestionarului care va ține evidența acestor bunuri.
- partener (terț) – persoana fizica sau juridică care a efectuat livrarea, de obicei se folosește numărul de la codul fiscal care este unic;
- comandă terț – se specifică numărul comenzii cu care s-a livrat articolul;
- document de livrare terț – se specifică denumirea documentului de livrare;
- data livrării – este data specificată în documentul de livrare;
- seria - se specifică seria dacă articolul este înseriat, adică un număr atribuit de producător;
- data expirării – se completează pentru articolele care au specificată perioada de garanție;
- data dării în folosință – se completează de obicei pentru obiectele de inventar;
- cantitatea intrată – cantitatea specificată în documentul de livrare;
- prețul unitar – acesta de obicei se specifică în valuta de bază (moneda națională) și valuta de referință (de obicei EURO);
- valoarea – este acea valoare rezultată prin înmulțirea cantității cu prețul unitar. Aceasta se specifică atât în valuta de bază cât și în valuta de referință.

Documentele necesare pentru evidențierea intrărilor și ieșirilor de stocuri sunt:

Documente pentru intrări sau transfer:	Documente pentru ieșiri:
1. Nota de recepție 2. Bonul de transfer, predare, restituire	1. Bon de consum 2. Procesul verbal de valorificare a bunurilor casate
Documente contabile pentru evidențierea imobilizărilor:	
1. Balanța analitică a stocurilor 2. Lista de inventar 3. Fișa de magazie	

În contabilitate se folosesc o serie de documente care prin forma și conținutul lor indică fie o livrare de bunuri, fie o mișcare sau un transfer, fie un consum. Acestea trebuiesc întocmite conform legislației în vigoare¹¹.

La primirea și recepția bunurilor se confruntă de obicei datele înscrise în comandă sau/și în contract cu cele din factură sau avizul de însoțire a mărfii și se întocmește nota de recepție și constatare de diferențe.

Nota de recepție și constatare diferențe (Anexa 9) este un formular a cărui numerotare se face intern. Se întocmește în două sau mai multe exemplare la locul de depozitare sau preluare a bunurilor. În situația în care la recepție se constată diferențe, Nota de recepție și constatare diferențe se întocmește în trei exemplare și se semnează de către comisia de recepție legal constituită. În cazul în care bunurile materiale sosesc în tranșe, se întocmește câte un formular pentru fiecare tranșă, care se anexează apoi la factură sau la avizul de însoțire a mărfii.

Se folosește ca document de recepție pentru:

- bunurile materiale achiziționate;
- bunurile materiale primite spre prelucrare, în custodie sau în păstrare;
- bunurile materiale procurate de la persoane fizice;
- bunurile materiale care sosesc neînsoțite de documente de livrare;
- bunurile materiale care prezintă diferențe la recepție;
- mărfurile intrate în gestiunile la care evidența se ține la preț de vânzare.

Nota de recepție și constatare diferențe este un document care atestă că bunurile intrate (aprovizionate) au fost și recepționate, este document justificativ pentru încărcare în gestiune (stând la baza evidențierii intrărilor) și totodată este document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Circulă:

- la gestiune (magazie, depozit) pentru încărcarea în gestiune a bunurilor materiale recepționate;
- la compartimentul financiar-contabil, pentru întocmirea formelor privind reglementarea diferențelor constatate și pentru înregistrarea în contabilitatea sintetică și analitică, atașată la documentele de livrare (factura sau avizul de însoțire a mărfii);
- în cazul în care se constată lipsuri atunci exemplarul 2 se transmite la entitatea furnizoare și exemplarul 3 la entitatea de transport pentru comunicarea lipsurilor stabilite.

Se arhivează la Compartimentul financiar-contabil.

¹¹ Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 din data de 9 decembrie 2015, pct. 2 și 10 din anexa 1 și anexa 3.

Bonul de predare, transfer, restituire (Anexa 10) este un formular a cărui numerotare se face intern. Se întocmește în două exemplare la locul de depozitare sau preluare. Pentru acest bon se alege destinația în funcție de modalitatea de utilizare (Tabelul 1):

- ca bon de predare a produselor finite la depozit;
- ca bon de predare a materialelor refolosibile la magazie;
- ca bon de predare a semifabricatelor la magazie;
- ca bon de transfer între două gestiuni aflate în incinta entității a bunurilor transferabile;
- ca bon de restituire pentru valorile materiale nefolosite într-o secție, atelier, serviciu și care se restituie la magazia centrală pentru a li se da o altă destinație.

Tabel 1. Documente utilizate conform tipului de bun

Tipuri de bunuri	Document	Modalitatea de utilizare
- produse finite	bon de predare	- document de predare la magazie a produselor finite; - document justificativ pentru încărcare în gestiune; - document justificativ de înregistrare în evidența magaziei și în contabilitate; - sursă de date pentru urmărirea realizării producției; - sursă de date pentru calcul și plata salarii.
- materiale refolosibile	bon de predare	- document de predare la magazie a materialelor refolosibile rezultate din secțiile de fabricație principale și auxiliare; - document justificativ pentru intrare în gestiune; - document justificativ de înregistrare în contabilitate.
- semifabricate	bon de predare	- document de predare la magazie sau între secții a semifabricatelor rezultate din producție; - document justificativ pentru încărcare în gestiune; - document justificativ de înregistrare în contabilitate; - sursă de date pentru calcul și plata salarii.
- bunuri transferabile	bon de transfer	- dispoziție de transfer a valorilor materiale de la o gestiune la alta în incinta entității; - document justificativ pentru scădere din gestiunea predătorului și de încărcare în gestiunea primitorului.
- bunuri restituibile	bon de restituire	- dispoziție de restituire la magazie a valorilor materiale nefolosite (materiale și semifabricate) de secțiile de fabricație principale și auxiliare; - document justificativ de încărcare în gestiunea primitorului; - document justificativ de înregistrare în contabilitate

Bonul de consum (Anexa 11) este un formular a cărui numerotare se face intern. Se întocmește de către compartimentul de specialitate (cel care

efectuează consumul) în două exemplare pe măsura lansării sau eliberării materialelor din magazie pentru producție (pe baza programelor de producție și a consumurilor normate) sau pentru consum.

Se folosește ca:

- document de eliberare din magazie a materialelor;
- document justificativ de scădere din gestiune;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Circulă:

- la persoanele autorizate să semneze pentru acordarea vizei de necesitate (ambele exemplare);
- la persoanele autorizate să aprobe folosirea altor materiale, în cazul materialelor înlocuitoare;
- la magazia de materiale, pentru eliberarea cantităților prevăzute, semnându-se de predare de către gestionar și de primire de către delegatul care primește materialele (ambele exemplare);
- la compartimentul financiar-contabil, pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitatea sintetică și analitică (ambele exemplare).

Se arhivează la compartimentul financiar-contabilitate.

Fișa de magazie (Anexa 12) se întocmește într-un singur exemplar la locul de depozitare (depozit/magazie), separat pentru evidența cantitativă a fiecărui material. Se ține la fiecare loc de depozitare a valorilor materiale, pe feluri de materiale ordonate pe conturi, grupe, eventual subgrupe sau în ordine alfabetică. Pentru valori materiale primite spre prelucrare de la terți sau în custodie se întocmesc fișe distincte care se țin separat de cele ale valorilor materiale proprii. Stocul se stabilește după fiecare operațiune înregistrată.

Servește ca:

- document de evidență la locul de depozitare a intrărilor, ieșirilor și stocurilor bunurilor, cu una sau cu două unități de măsură, după caz;
- document de contabilitate analitică în cadrul metodei operativ-contabile (pe solduri).

Se completează de către:

- compartimentul financiar-contabil la deschiderea fișei (datele din antet) și la verificarea înregistrărilor (data și semnătura de control). În coloana „Data și semnătura de control” semnează și organul de control financiar cu ocazia verificării gestiunii;
- gestionar sau o persoană desemnată, care completează coloanele privitoare la intrări, ieșiri și stoc.

Nu circulă, fiind document de înregistrare care se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Evidența cantitativă și valorică se ține cu ajutorul *fișei de cont pentru valori materiale*.

La sfârșit de lună atunci când se folosește evidența cantitativ-valorică (inventar permanent) se întocmește o *balanță analitică a stocurilor* (Anexa 13) care presupune o centralizare a mișcărilor de bunuri (intrări și ieșiri) și stabilirea stocului final cantitativ și valoric. Balanța analitică a stocurilor se întocmește într-un singur exemplar de către compartimentul financiar contabilitate. Cuprinde informații despre:

- codul elementului de stoc – un cod numeric atribuit fiecărui element în momentul intrării;
- stocul inițial – cantitatea care a fost la începutul perioadei (an calendaristic);
- cantitatea intrată și ieșită – cantitatea intrată și ieșită (din interiorul unei luni sau an);
- stocul final – cantitatea existentă la sfârșitul perioadei (lună sau an);
- prețul unitar – prețul aferent unei unități de stoc;
- soldul inițial – valoarea aferentă stocului inițial;
- valoare debit și credit – valoarea aferentă rulajului intrărilor și ieșirilor;
- sold final – valoarea aferentă cantității existente în stoc la finalul perioadei.

2.4. Documente de evidență operativă a muncii și a salariilor

Orice entitate pentru a-și putea desfășura activitatea angajează persoane (salariați) care în schimbul unei remunerații prestează o anumită activitate (muncă). La baza înțelegerii între angajator și angajat se află un contract individual de muncă care stabilește raporturile de muncă.

Contractul individual de muncă, conform Codului Muncii, este: „contractul în temeiul căruia o persoană fizică, denumită salariat, se obligă să presteze munca pentru și sub autoritatea unui angajator, persoana fizică sau juridică în schimbul unei remunerații denumite salariu.”¹²

Remunerația (salariul) pe care urmează să-l primească un salariat este stabilită de către angajator ținându-se cont de mai multe criterii legate de pregătirea profesională, experiența și răspunderea în muncă dar și de nivelul de complexitate, după cum urmează:

- nivelul studiilor și al competențelor;
- importanța socială a muncii;

¹² Legea nr. 40/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 225, din 31 martie 2011, art. 10.

- complexitatea și diversitatea activităților;
- responsabilitatea și impactul deciziilor;
- expunerea la factori de risc;
- incompatibilități și conflicte de interese;
- dificultatea activităților specifice;
- condițiile de acceptare pe post.

Documente de evidenta operativa a muncii si a salariilor

Documente pentru intrări	Documente pentru modificarea sau stingerea raporturilor juridice
1. Contractul individual de muncă 2. Registrul de evidență al salariaților (REVISAL) 3. Foaia colectivă de prezență	1. Act adițional la contractul de muncă 2. Decizia unilaterală a angajatorului sau în temeiul legii
<p>Documente contabile pentru evidențierea cheltuielilor salariale:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Statul de plata a salariilor 2. Lista de avans chenzinal 3. Centralizator salarii <p>4. Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate conform Ordinului comun nr. 1667/2194/772/4079 al ANAF/CNPP/CNASS/ANOFM din 16.09.2022</p>	

Fiecare salariat va fi informat în momentul angajării asupra următoarelor elemente obligatorii stabilite de Codul Muncii¹³:

- a) identitatea părților;
- b) locul de muncă sau, în lipsa unui loc de muncă fix, posibilitatea ca salariatul să muncească în diverse locuri;
- c) sediul sau, după caz, domiciliul angajatorului;
- d) funcția/ocupația conform Clasificării Ocupațiilor din România (C.O.R.) sau a altor acte normative, precum și fișa postului, cu specificarea atribuțiilor postului;
- e) criteriile de evaluare a activității profesionale a salariatului aplicabile la nivelul angajatorului;
- f) riscurile specifice postului;
- g) data de la care contractul urmează să își producă efectele;
- h) în cazul unui contract de muncă pe durată determinată sau al unui contract de muncă temporară, durata acestora;
- i) durata concediului de odihnă la care salariatul are dreptul;
- j) condițiile de acordare a preavizului de către părțile contractante și durata acestuia;

¹³ Idem 12, art. 17, alineatul 3.

- k) salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale, precum și periodicitatea plății salariului la care salariatul are dreptul;
- l) durata normală a muncii, exprimată în ore/zi și ore/săptămână;
- m) indicarea contractului colectiv de muncă ce reglementează condițiile de muncă ale salariatului;
- n) durata perioadei de probă.

Caracteristicile contractului individual de muncă (C.I.M.):

- intervine între un angajator (persoană juridică sau fizică) și un salariat (persoana fizică);
- este bilateral, ambele părți având drepturi și obligații;
- nu se încheie niciodată gratuit; dacă nu se dorește plata unui salariu, atunci se va încheia un contract de muncă voluntară, conform Legii nr. 195/2001¹⁴;
- se încheie cu luarea în considerare a unor clauze stabilite sau acceptate de ambele părți;
- este un contract cu executare succesivă. Dacă una dintre părți dorește încetarea lui, aceasta încetare nu va produce efecte decât pentru viitor, nu și pentru trecut. Rezilierea contractului de muncă nu produce efecte decât de la data de la care a fost consemnat într-un înscris care se comunică angajatului.
- prin încheierea unui contract de muncă salariatul devine subordonat angajatorului. Legislația fiscală utilizează termenul de muncă dependentă care ia naștere atunci când există un contract de muncă adică angajatul depinde de baza materială a angajatorului.
- pentru a fi valabil trebuie să existe în formă scrisă iar acesta odată redactat și semnat produce efecte juridice.

În contractul de muncă pe lângă salariul de încadrare pot fi incluse și diverse sporuri de: vechime, condiții periculoase sau vătămătoare, condiții grele, de noapte, pentru munca în zone izolate etc.¹⁵

Sporul de vechime în muncă este un drept prevăzut în contractul individual și/sau colectiv de muncă și constă în acordarea unei sume suplimentare de bani la salariu, în funcție de vechimea în muncă a angajatului respectiv. Sporul de vechime în muncă nu este obligatoriu de acordat de către entitățile private. La instituțiile publice procentul aferent

¹⁴ Legea nr. 195/2001 a voluntariatului, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 58/2002, aprobată prin Legea nr. 629/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 276 din 25 aprilie 2007.

¹⁵ Legea cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 877 din 28 decembrie 2010.

sporului de vechime în muncă variază în funcție de vechimea în muncă fiind stabilit pe tranșe:

- 5% - între 3 - 5 ani vechime în muncă;
- 10% - între 5 - 10 ani vechime în muncă;
- 15% - între 10- 15 ani vechime în muncă;
- 20% - între 15- 20 ani vechime în muncă
- 25% - peste 20 ani vechime în muncă.

Pe lângă sporul de vechime în muncă, angajatorul poate să acorde și un spor de vechime în cadrul entității sale (opțional) care să aibă rolul de fidelizare a angajaților.

Sporul de condiții periculoase sau vătămătoare este un spor de până la 10% din salariul de bază care se acordă angajaților pentru timpul lucrat în astfel de locuri. Prin locuri de muncă cu condiții periculoase se înțelege: unități de boli infecțioase, laboratoare și compartimente de analize medicale, laboratoare și secții de cercetare care execută cercetări chimice și fizico-chimice în vederea obținerii de noi substanțe, personalul care lucrează în laboratoare și compartimente de prevenire și combatere a bolilor transmisibile etc. Prin locuri vătămătoare se înțelege: personalul care lucrează în activități poligrafice: culegere manuală, imprimare tipar înalt și închis, forme pentru tipar înalt, tipăritor tipar plan, fotografiat și copiat la tifdruc, zincografie, ofset, monofoto, preparat chimicale pentru zincografie, tifdruc, ofset; personalul care efectuează activitate continuă de ascuțire prin polizare și șlefuire, liftieri; personalul care manipulează deșeuri toxice, personalul care lucrează la prepararea la locul de muncă a vopselelor, băișurilor, grundurilor, emailurilor și lacurilor pe bază de nitroceluloză, rășini sintetice, miniu de plumb, gudron și alte substanțe toxice, precum și personalul care utilizează aceste substanțe prin pulverizare sau pensulare etc.

Sporul pentru condiții grele se acordă în procent de până la 15% din salariul de bază pentru angajații care lucrează în astfel de locuri. Prin locuri de muncă cu condiții grele se înțelege: personalul sanitar care acordă asistență medicală în subteran (mine), pe platforme marine și pe nave de pescuit oceanic; muncitori care execută lucrări de foraj balnear; personalul care deservește termobarocamerele și termobarocamera cu decompresie explozivă; asistenții maternali profesioniști pe perioada în care au în plasament sau încredințare cel puțin 2 copii etc.

Sporul de noapte pentru munca prestată în timpul nopții este stabilit la instituțiile publice ca fiind de 25% din salariul de bază, dacă timpul lucrat depășește 3 ore de noapte din timpul normal de lucru.

Sporul pentru munca în zone izolate se acordă salariaților în procent de până la 20% din salariul de bază, deoarece în astfel de locuri atragerea personalului se face cu dificultate. Se consideră locuri izolate următoarele locuri: localități cu drum principal nemodernizat, localități unde nu sunt posibilități de cazare asigurate prin grija unității sanitare pentru personalul nelocalnic, localități unde parcurgerea distanței până la unitatea sanitară publică cu mijloacele de transport existente se face într-un timp mai mare de o oră, localități în care au rămas neocupate posturile vacante de medici aparținând unităților sanitare publice, după organizarea a două concursuri succesive în anul pentru care se aprobă sporul de izolare, localități în care numărul de medici din unitățile sanitare publice este sub 50% din cel normal, iar medicii existenți preiau și o parte din sarcinile ce revin posturilor vacante, localități amplasate în zone de munte la peste 800 m altitudine sau în Delta Dunării în zone greu accesibile, localități în care aprovizionarea personalului cu cele necesare traiului curent este greoaie și se face la intervale mari de timp.

Toate contractele de muncă ale unui angajator se vor regăsi în *Registrul general de evidență a salariaților*. Acesta va cuprinde elemente de identificare ale fiecărui salariat: data angajării, funcția/ocupația din Catalogul clasificării ocupațiilor din România, tipul contractului individual de muncă, salariul, sporurile și cuantumurile acestora, perioada și cauzele de suspendare a contractului individual de muncă, perioada detașării și data încetării contractului individual de muncă. În cazul încetării activității unui salariat această informație va fi preluată în acest registru și va fi transmisă la Inspectoratul Teritorial de Muncă din raza județului în care angajatorul își are sediul sau domiciliu.

Foaia colectivă de prezență (Anexa 14) este un document care se emite lunar și care cuprinde timpul efectiv lucrat, absențele sau alte mențiuni privind personalul angajat cu contract de muncă (învoiri, absențe nemotivate, concediu de odihnă, concediu medical etc.).

Lista de avans chenzinal (Anexa 15) este un document în care se regăsesc toți angajații menționându-se distinct suma care se va acorda sub formă de avans salarii, pentru fiecare angajat, acesta fiind cunoscut și sub denumirea de chenzina I-a.

Statul de salarii (Anexa 16) este un document în care se regăsesc toți angajații cu calculul salariului aferent unei luni calendaristice și se întocmește la plata chenzinei a II-a după ce a fost finalizată o luna calendaristică.

Orice angajator atunci când întocmește statul de plată a salariilor va consemna pentru fiecare angajat salariul de încadrare, ore suplimentare și sporurile aferente. Tot în statul de plată a salariilor se vor cuprinde sumele

aferente contribuțiilor suportate de către angajat (stabilite de legislația în vigoare). Angajatorul este obligat să calculeze, să rețină prin „stopaj la sursă” lunar contribuțiile aferente salariilor și să le vireze în data prevăzută de organul fiscal în funcție de tipul de plătitor (lunar, trimestrial sau semestrial).

Un angajator trebuie să calculeze două tipuri de contribuții sociale aferente salariilor¹⁶:

- contribuții sociale obligatorii individuale (suportate de angajat):
 - contribuția de asigurări sociale (C.A.S.) care poate fi de:
 - 25% datorată în cazul condiții normale de muncă;
 - 4% datorată în cazul condițiilor deosebite de muncă, (conform Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare);
 - 8% datorată în cazul condițiilor speciale de muncă (conform Legii nr. 263/2010).
 - Cota contribuției de asigurări sociale prevăzută mai sus (conform art. 138 lit. a) Cod fiscal) se reduce cu 3,75 puncte procentuale, prin excepție conform unor prevederi speciale, pentru domeniul construcțiilor și pentru sectorul agricol. Prevederea este aplicabilă până la data de 31 decembrie 2028.
 - contribuție de asigurări sociale de sănătate (C.A.S.S. - 10% din venitul brut realizat);
 - impozit pe salar (10% din venit baza calcul);
- contribuții suportate de angajator:
 - contribuția asiguratorie de muncă (C.A.M. – 2,25%) introdusă din anul 2018, se datorează de către contribuabilii care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, cu excepția domeniului construcții în care se aplică unele facilități dacă se îndeplinesc anumite condiții.

Prin excepție, cota contribuției asiguratorii de muncă se reduce, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în următoarele condiții: activitatea de construcții definită la codul CAEN 41.42.43 – secțiunea F – Construcții; domeniile de producere a materialelor de construcții, definite de următoarele coduri CAEN:

- 2312 – Prelucrarea și fasonarea sticlei plate;
- 2331 – Fabricarea plăcilor și dalelor din ceramică;

¹⁶ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015 (actualizata), art. 227 alin. (2).

2332 – Fabricarea cărămizilor, țiglelor și altor produse pentru construcții din argilă arsă;

2361 – Fabricarea produselor din beton pentru construcții;

2362 – Fabricarea produselor din ipsos pentru construcții;

2363 – Fabricarea betonului;

2364 – Fabricarea mortarului;

2369 – Fabricarea altor articole din beton, ciment și ipsos;

2370 – Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;

2223 – Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții;

1623 – Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții;

2512 – Fabricarea de uși și ferestre din metal;

2511 – Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice;

0811 – Extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardeziei;

0812 – Extracția pietrișului și nisipului;

2351 – Fabricarea cimentului;

2352 – Fabricarea varului și ipsosului;

2399 – Fabricarea altor produse din minerale nemetalice n.c.a.;

711 – Activități de arhitectură, inginerie și servicii de consultanță tehnică.

Putem sintetiza și să spunem că pentru domeniul construcții există două situații distincte, conform legii:

- o contribuție asiguratorie redusă de la 2,25% la 0,3375%, pentru munca datorată de angajatorii care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile:
 - cifra de afaceri în limita a cel puțin 80% din cifra de afaceri totală;
 - veniturile brute lunare din salarii și asimilate salariilor, realizate de persoanele fizice pentru care se aplică scutirea, sunt cuprinse între 3.000 și 30.000 RON lunar inclusiv și sunt realizate în baza contractului individual de muncă.
- o contribuția asiguratorie standard, pentru munca datorată de angajatorii care nu se încadrează în condițiile prevăzute mai sus și regăsite la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, și care efectuează plata acestei contribuții la fel ca și în cazul celorlalți contribuabili, care nu activează în domeniul construcțiilor.

Modalitatea de calcul a salariului poate fi parcursă după cum urmează:

$$A - B = C$$

A1. Salariul de bază (de încadrare)
A2. Sporuri și adaosuri
A3. Indemnizații de conducere
A4. Indexări de salarii
A5. Salariu în natură
A6. Alte drepturi salariale
A. SALAR BRUT = A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6
B1. Contribuția personalului la asigurările sociale
B2. Contribuția personalului pentru asigurările sociale de sănătate
B3. Impozit pe salarii
B4. Rețineri în favoarea terților (rate)
B5. Rețineri în favoarea entității (imputați, regularizări)
B6. Popriri în favoarea terților (pensie alimentară)
B7. Avansuri acordate personalului
B. TOTAL CONTRIBUȚII, IMPOZIT, REȚINERI, POPRIRI ȘI AVANSURI = B1 + B2 + B3 + B4 + B5 + B6 + B7
C. TOTAL DREPTURI SALARIALE NETE DE PLATĂ = A - B

Din venitul brut realizat după ce s-au scăzut contribuția de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale pentru sănătate ne rezultă venitul net (baza de calcul). La venitul net, reglementările din Codul fiscal ne spun că persoanele fizice au dreptul la deducerea unei sume sub formă de deducere personală care se acordă pentru fiecare lună impozabilă pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.¹⁷

Deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la 3.600 RON inclusiv, astfel¹⁸:

- pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere – 510 RON;
- pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere – 670 RON;
- pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere – 830 RON;
- pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere – 990 RON;
- pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere – 1.310 RON.

¹⁷ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, art. 77, alin. (1).

¹⁸ Ordonanța de Urgență nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 885 din 10 noiembrie 2017.

Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.951 RON și 3.600 RON, inclusiv, deducerile personale sunt degresive (Anexa 17). Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste 3.600 RON deducerea personală nu se mai acordă.

După ce s-a stabilit deducerea personală aceasta se scade din venitul net împreună cu cotizația sindicală și contribuția la schemele facultative de pensii (fără ca acestea să depășească anual echivalentul în RON a 200 de euro). La diferența rezultată se aplică impozitul pe salar de 10%. Ulterior din venitul net se scade impozitul pe salar și ne rezultă salariul net. Salariul net reprezintă salariul pe care îl va primi un angajat dacă acesta nu are rețineri angajate prin contracte încheiate (rate pentru credite la imobile sau pentru bunuri achiziționate cu plata în rate, cotizație pentru împrumuturi luate de la Casa de Ajutor Reciproc (C.A.R.), cotizație de sindicat, garanții pentru gestiune, imputații etc.) sau popriri ca urmare a unor sentințe judecătorești (pensie alimentară, litigii care presupun plata unor sume de bani etc.).

2.5. Documente de evidență a mijloacelor bănești

Structura documentelor privind operațiile de încasări și plăți diferă în funcție de modalitatea de decontare a obligațiilor bănești dintre agenții economici (în numerar sau fără numerar).

Decontările cu numerar prezintă următoarele caracteristici:

- plata/încasarea se face imediat prin mișcarea directă a sumelor bănești (fără intermediari);
- documentul utilizat pentru înregistrarea operativă a încasărilor și plăților în numerar este registrul de casă;
- înregistrarea în registrul de casă se face pe baza documentelor justificative: dispoziția de plată-încasare către casierie, chitanța, monetar, bon de comandă-chitanță, cec de numerar, borderou de achiziție.

Atunci când au loc încasări și plăți în numerar prin casieria proprie (intern) se folosește dispoziția de încasare sau de plată, după caz (Anexa 23). Dispoziția de plată/încasare către casierie se întocmește într-un exemplar și se folosește pentru:

- achitarea în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a unor diferențe de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit;
- în vederea încasării unor sume care nu reprezintă venituri din activitatea de exploatare, potrivit dispozițiilor legale;
- document justificativ de înregistrare în registrul de casă și în contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ.

Dispoziția de încasare către casierie se întocmește și se semnează de către compartimentul financiar-contabil și se vizează de conducătorul acestui compartiment, precum și de conducătorul unității. În baza acestei dispoziții casierul unității emite o chitanță dacă suma de bani reprezintă o încasare. Dispoziția de plată către casierie se întocmește și se semnează de către compartimentul financiar-contabil și se vizează de conducătorul acestui compartiment, precum și de conducătorul unității. În baza dispoziției de plată casierul achită o sumă de bani persoanei fizice sau juridice menționate în aceasta și se asigură că acesta completează datele personale de identificare și semnează pe verso.

Conținutul minimal al dispoziție de încasare/plată este:

- denumirea unității;

- denumirea, numărul și data (ziua, luna, anul) întocmirii;
- numele și prenumele, funcția (calitatea) persoanei care încasează/restituie suma;
- suma încasată/restituită (în cifre și în litere);
- scopul încasării/plății;
- semnături: conducătorul unității, viza de control financiar preventiv, compartimentul financiar-contabil;
- date suplimentare privind beneficiarul sumei: serie și număr act de identitate, suma primită, data și semnătura;
- casier; suma plătită/încasată; data și semnătura.

Chitanța este un document cu regim special care se înscrie și se numerotează de către fiecare entitate (Anexa 24). Este document justificativ care atestă depunerea unei sume în numerar la casieria unității și stă la baza înregistrărilor în registrul de casă și în contabilitate. Se întocmește în cel puțin 2 exemplare și se semnează și stampilează de către casierul unității. Exemplarele unei chitanțe se repartizează după cum urmează:

- exemplarul 1 (originalul) se înmânează celui care a achitat o sumă de bani;
- exemplarul 2 rămâne în carnet fiind folosit ca document de verificare a operațiilor efectuate în registrul de casă.

În cazul în care chitanța este întocmită în trei exemplare un exemplar este anexat la registrul de casă pentru consemnarea operațiunii în contabilitate. Agenții economici pot emite chitanță în formă electronică cu respectarea prevederilor din Legea nr. 148/2012 privind înregistrarea operațiilor comerciale prin mijloace electronice.

Toate documentele privind operațiuni de încasări și plăți în numerar se înscriu de către casier la sfârșitul fiecărei zile în Registrul de casă (Anexa 25). Registrul de casă este un document de înregistrare operativă a încasărilor și plăților în numerar efectuate prin casieria unității, pe baza documentelor justificative. Cu ajutorul lui se realizează evidența zilnică a numerarului stabilindu-se soldul de casă la sfârșitul fiecărei zile. Se întocmește în două exemplare, zilnic, de către casierul unității sau de altă persoană împuternicită pe baza actelor justificative de încasări și plăți. Soldul de casă al zilei precedente se reportează pe primul rând al registrului de casă pentru ziua următoare. Permite înregistrarea tuturor încasărilor și plăților, iar totalul se stabilește prin însumarea soldului inițial cu încasările din care se scad plățile pentru a se stabili soldul de casă al zilei respective. Conținutul minimal al registrului de casă este:

- denumirea unității;
- denumirea și data (ziua, luna, anul) întocmirii formularului;

- numărul curent;
- numărul actului de casă;
- numărul anexelor;
- explicații încasări și plăți;
- report/sold ziua precedentă;
- semnături: casier și compartiment financiar-contabil.

Decontările fără numerar prezintă următoarele caracteristici:

- există un decalaj între momentul inițierii și cel al finalizării decontării, care se face ca urmare a decontării prin intermediul băncilor;
- se utilizează instrumente și mijloace de plată emise pe suport de hârtie, magnetic sau electronic;
- încasările și plățile se înregistrează în extrasele de cont, pe baza documentelor care reflectă operațiile efectuate prin conturile bancare;
- principalele instrumente de plată fără numerar: cecul, ordinul de plata, biletul la ordin și cambia.

În relația entității cu instituțiile financiar – bancară, încasările și plățile prin virament bancar sau numerar se efectuează în baza *Ordinului de plată*, *Cecului de numerar* pentru ridicări de numerar sau pentru încasări.

Ordinul de plată reprezintă mijlocul de plată care constă într-o dispoziție de plată dată de către o entitate care are calitatea de emitent (ordonator) unei bănci pentru a achita o anumită sumă de bani specificată pe acest document unei alte persoane fizice sau juridice (Anexa 18). În această operațiune de plată sunt implicate trei părți: emitentul, beneficiarul și băncile (emitentului și beneficiarului). Ordinul de plată poate fi simplu sau documentar când pentru plată se anexează și documentele care atestă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor (folosit la plățile externe). Etapele parcurse de un ordin de plată sunt:

- clientul plătitor remite ordinul de plată unității bancare la care are deschis contul curent;
- unitatea bancară inițiatoare debitează contul clientului plătitor cu suma înscrisă;
- unitatea bancară inițiatoare introduce în compensare ordinul de plată la sucursala B.N.R. din județul respectiv. Unitatea bancară destinatară (primitoare) primește ordinul de plată prin compensare la sucursala B.N.R. din județul respectiv și completează data compensării, aplicând ștampila și semnătura autorizată;
- unitatea bancară destinatară creditează contul clientului beneficiar cu suma aferentă ordinului de plată acceptat.

Pe lângă ordinul de plată destinat decontării între agenții economici mai există un *ordin de plată pentru Trezoreria Statului* a cărui format este stabilit de către Ministerul Finanțelor (Anexa 19). Acesta reprezintă un instrument de plată care se folosește de către toate persoanele fizice și juridice care desfășoară activitate economică, non-profit (asociații sau fundații) sau sunt instituții publice pentru care efectuarea plăților se poate realiza doar prin Trezoreria Statului. Conform legislației în vigoare, ordinul de plată pentru Trezoreria Statului este utilizat de către plătitori pentru:

- achitarea impozitelor, taxelor și a altor obligații, inclusiv restituiri din finanțarea anilor precedenți datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor locale, bugetelor fondurilor speciale etc. (persoane fizice sau juridice, ordonatori de credite);
- achitarea în contul instituțiilor publice a sumelor reprezentând contravaloarea bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate (persoane fizice sau juridice);
- transferul în conturile proprii deschise la instituțiile de credit a sumelor încasate în conturi deschise la Trezoreria Statului și efectuarea de plăți din aceste conturi (persoane fizice sau juridice);
- achitarea obligațiilor către furnizori și creditori, virări de sume reprezentând transferuri și subvenții, restituiri de venituri bugetare încasate necuvenit (ordonatori de credite);
- restituiri de venituri bugetare încasate necuvenit, compensări și regularizări din bugetul de stat și din alte bugete; virări de sume din fonduri publice gestionate de Ministerul Finanțelor Publice în numele statului, inclusiv plăți pentru datoria publică internă și externă, rambursări de credite și alte plăți (Ministerul Finanțelor Publice și unitățile descentralizate).

Formularul „Ordin de plată pentru Trezoreria Statului” (OPT) se generează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție de Ministerul Finanțelor Publice care este distribuit gratuit de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe adresa de site a Ministerului Finanțelor Publice: www.mfinante.ro/informatiicontribuabil/sistem_fiscal/programe_utile.

Cecul poate fi folosit și ca instrument de plată, caz în care trebuie să îndeplinească condițiile tehnice (privitoare la aspect, hârtie, conținut, dimensiune rubrici etc.) prevăzute în Norma tehnică 3/2009 (Anexa 20).¹⁹ Cecul este un instrument de plată mai sigur deoarece emitentul are obligația să se asigure că în momentul eliberării cec-ului există resurse bănești care permit acoperirea lui (este și o garanție că există fonduri pentru plată). În

¹⁹ Norma tehnică 3/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 114/25.02.2009, pentru modificarea Normei tehnice a Băncii Naționale nr. 4/2008 privind cecul.

caz contrar emitentul săvârșește infracțiunea prevăzută de art. 84 din Legea 59/1934 sau infracțiunea de înșelăciune prevăzută de art. 244 noul Cod penal.

Cambia numită și trată este un ordin scris și necondiționat dat de o persoană numită trăgător unei alte persoane numită tras pentru a plăti o sumă de bani, la vedere sau la o anumită scadență unui beneficiar (conținut minimal Anexa 21)²⁰. Beneficiarul poate fi însuși trăgătorul sau o terță persoană. *Cambia* poate fi vândută și astfel poate fi transferat dreptul de proprietate prin andosare către beneficiar. Beneficiarul are drept de acțiune asupra tuturor giranților atunci când trasul nu plătește și drept de recurs asupra trăgătorului. *Cambia* poate îndeplini mai multe roluri atunci când este folosită în circuitul financiar: de plată, de creditare, de garantare, de obținere de fonduri.

Biletul la ordin reprezintă un înscris prin care o persoană denumită emitent sau subscriitor se obligă să plătească o sumă de bani unei alte persoane denumită beneficiar la o scadență sau la ordinul acesteia (conținut minimal Anexa 22).²¹ Diferit față de cambie este că în biletul la ordin nu se precizează numele trasului deoarece trăgătorul și trasul este emitentul. Biletul la ordin este o promisiune de plată și nu un mandat de plată. Acesta poate fi transmis prin gir și poate fi garantat prin aval.

Biletul la ordin și *cambia* nu prezintă riscuri importante pentru părți fiind folosite în activitatea curentă a activității. Plata prin cambie și bilet la ordin este acceptată încă din vechime, la noi în țară fiind legiferată de Legea nr. 58/1934 și Codul Comercial Român (art. 565-570).

Pentru toate operațiunile care se derulează prin conturile bancare (cont curent sau de depozit), fiecare entitate primește de la unitatea bancară un document denumit *Extras de cont*. În extrasul de cont sunt trecute încasările și plățile efectuate de societate prin conturile deschise la instituția financiar-bancară.

Toate operațiunile înscrise în documente se „contează”, adică se trece simbolul conturilor contabile, corespunzător operațiunii economice, iar înregistrarea în contabilitate se face în baza *Notei contabile*, document în care găsim redactat sumar conținutul operațiunii economice și articolul contabil.

Relațiile de decontare pot îmbrăca următoarele forme :

²⁰ Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 114/25.02.2009, pentru modificarea Normei tehnice a Băncii Naționale a României nr. 5/2008 privind *cambia* și biletul la ordin.

²¹ Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 114/25.02.2009, pentru modificarea Normei tehnice a Băncii Naționale a României nr. 5/2008 privind *cambia* și biletul la ordin.

1. justificarea cheltuielilor efectuate;
2. achitarea unor sume de bani fără a folosi numerarul, ci cu ajutorul viramentelor făcute direct în conturi deschise la bănci.

2.6. Alte documente de decontare a operațiunilor interne

Ordinul de deplasare sau delegația (Anexa 26)²² este documentul în baza căruia se dă dispoziție de către conducerea unei entități unui angajat denumit delegat să efectueze o deplasare în afara localității de domiciliu în interes de serviciu. Acest formular se întocmește într-un exemplar, pentru fiecare deplasare și se înmânează persoanei care urmează a efectua deplasarea după ce în prealabil a fost aprobat (prin semnătură și ștampilă). El este supus vizei (prin semnătură și ștampilă) la entitatea la care a fost trimis angajatul și la întoarcere pe verso se va completa de către delegat cheltuielile efectuate pentru justificarea avansurilor acordate sau avansate (transport, cazare și indemnizație de delegare).

Formularul ordin de deplasare reprezintă:

- dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea;
- document pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Circuitul pe care-l parcurge ordinul de deplasare este:

- la persoana împuternicită să dispună deplasarea, pentru semnare;
- la persoana care efectuează deplasarea;
- la persoanele autorizate ale unității la care s-a efectuat deplasarea, pentru confirmarea sosirii și plecării persoanei delegate;
- la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea decontului, pe baza actelor justificative anexate la acesta de către titular, la întoarcerea din deplasare sau cu ocazia procurării materialelor, stabilindu-se diferența de primit sau de restituit, cu luarea în considerare a eventualelor penalizări și semnătura pentru verificare;
- la persoana autorizată să exercite controlul financiar preventiv, pentru viză;
- la conducătorul unității pentru aprobarea cheltuielilor efectuate.

Atunci când la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul

²² Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 bis din 9 decembrie 2015.

de avans se întocmește „Dispoziție de plată către casierie” de către serviciul financiar pentru a se achita diferența de cheltuială de deplasare. Dacă la decontare suma privind cheltuielile efective este mai mică decât avansul primit, diferența se restituie de către titularul de avans prin depunerea la casierie pe bază de “Dispoziție de încasare către casierie”.

Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Justificarea cheltuielilor de deplasare la întoarcerea se realizează astfel:

- angajatul completează pe ordinul de deplasare datele referitoare la tipul documentelor justificative, emitentul, seria și numărul documentelor, suma aferentă;

- ordinul de deplasare se semnează la șef compartiment de către șeful compartimentului, certificând astfel realitatea deplasării;

- după ce ordinul de deplasare a fost completat și semnat se aduce la serviciul financiar-contabilitate pentru verificare;

- dacă deplasarea s-a efectuat cu autoturism proprietate personală se anexează la decont bonul de combustibil (din perioada deplasării).

Documentele eligibile ca documente justificative pentru decontarea cheltuielilor efectuate pe timpul deplasării precum și condițiile de decontare sunt prevăzute de legislația în vigoare, astfel²³:

- pentru transport

- cu autoturism propriu - bonul fiscal și factură (dacă decontarea se face din fonduri europene) care justifică alimentarea cu carburant. Modul de calcul a distanței parcurse (consumul de carburanți) este stabilit la 7,5 litri carburant la 100 de km (pe distanța cea mai scurtă) și se va calcula de către Compartimentul financiar-contabil conform documentelor doveditoare al pretului/litru de carburant. Pentru deplasările cu autoturismul se vor respecta prevederile privind “răspunderea materială a salariaților care utilizează autoturisme”. Se va anexa o declarație pe propria răspundere în care se va menționa că autoturismul are inspecția tehnică la zi, are asigurare de răspundere civilă auto și/sau carte verde și că s-a prezentat instituției o copie după aceste documente. Decontarea se efectuează conform reglementărilor în vigoare și se va utiliza traseul cel mai scurt.

- cu trenul – biletele de tren însoțite de factură și chitanță (dacă decontarea se face din fonduri europene). Decontarea se face după tariful clasei a II-a pe distanțe de până la 300 km. Pentru distanțe mai mari de 300 km se decontează biletele de tren de la tariful clasei I. Pentru deplasările pe timp

²³ Hotărârea nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în alta localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 797 din 18 septembrie 2018.

de noapte pe distanțe mai mari de 300 km se decontează biletele de tren la vagon de dormit numai pe baza solicitării și aprobării de către conducătorul unității;

- cu avion (clasa economică sau cursă low-cost) – factură și chitanță sau factură și bon fiscal sau factură și extras de cont (pentru plată prin virament bancar) însoțite de tichetul de îmbarcare (dus și întors). Acest tip de transport se decontează numai cu aprobarea conducătorului unității. Facturile trebuie întocmite pe numele entității care urmează a deconta deplasarea. La unitățile private se poate deconta și clasa business cu aprobarea conducătorului unității.

Se decontează drept cheltuieli de transport și:

- a) cheltuielile cu mijloacele de transport în comun la și de la aeroport, gară, autogară sau port, cand sunt situate în altă localitate, precum și cheltuielile aferente transportului efectuat în regim de taxi sau car sharing, în intervalul în care serviciile de transport public în comun nu sunt disponibile;
- b) cheltuielile efectuate în localitatea unde se execută delegarea sau detașarea, cu mijloacele de transport în comun, dus-întors, pe distanța dintre gară, aerogară, autogară sau port și locul delegării sau detașării ori locul de cazare, precum și cheltuielile aferente transportului efectuat în regim de taxi sau car sharing, în intervalul în care serviciile de transport public în comun nu sunt disponibile;
- c) cheltuielile efectuate cu mijloacele de transport în comun, pe distanța dintre locul de cazare și locul delegării sau detașării;
- d) taxele pentru trecerea podurilor;
- e) taxele de traversare cu bacul;
- f) taxele de aeroport, gară, autogară sau port;
- g) alte taxe privind circulația pe drumurile publice, prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

De asemenea avem ca nu se vor deconta următoarele cheltuieli:

- a) taxele percepute suplimentar pentru bagajele personale;
- b) cheltuielile de transport ale persoanei care are asigurat, de către autoritatea sau instituția publică, transportul gratuit în interesul serviciului;
- c) cheltuielile de transport pentru înapoiere, în cazul în care persoana, după terminarea delegării sau detașării, a rămas să își efectueze concediul de odihnă sau pentru alte motive personale;
- d) cheltuielile de transport pentru înapoiere, în cazul în care persoana detașată sau delegată întrerupe perioada pentru care a fost detașată sau delegată, pentru motive personale.

- pentru cazare

- factura pe numele entității care urmează a se deconta și dovada plății (chitanță sau bon fiscal sau extras de cont). o alocație de cazare, în quantum

230 RON/zi, în limita căreia trebuie să își acopere cheltuielile de cazare. La stabilirea cheltuielilor de cazare care se decontează se iau în considerare taxa de parcare hotelieră, taxa de stațiune și alte taxe prevăzute de dispozițiile legale în vigoare. În situația în care în costul cazării este inclus și micul dejun se decontează și contravaloarea acestuia.

- pentru diurnă

- documentul pe baza căruia se acordă o indemnizație de delegare este decontul de deplasare. Indemnizație de delegare este de 20 RON/zi (prevedere valabilă pentru instituțiile publice, la entitățile private aceasta putându-se indexa cu coeficientul de 2,5) care se calculează în funcție de numărul de zile care rezultă din datele completate pe decont. O zi de indemnizație de delegare (diurnă) decontată trebuie să aibă minim 12 ore conform datelor completate pe decontul de deplasare²⁴.

Pentru deplasări externe (în afara țării) se aplică prevederile H.G. nr. 518/1995 cu modificările și completările ulterioare unde sunt stabilite limite maxime pentru plafonul de cazare și cuantumul pentru indemnizația de delegare în funcție de țara în care se efectuează deplasarea. Indemnizația de delegare se calculează de la ziua și ora treceri graniței până la ziua și ora treceri graniței la întoarcere.

Decontul de cheltuieli materiale (Anexa 27)²⁵ este documentul în baza căruia se decontează contravaloarea bunurilor achiziționate sau serviciile cu plată în numerar. Acest formular se întocmește într-un exemplar, de către persoana care se ocupă de aprovizionare. Decontul se poate întocmi fie atunci când s-a primit un avans de cheltuieli materiale prin acesta realizându-se justificarea sumei, fie atunci când s-a realizat achiziția din bani personali urmând ca aceștia să fie recuperați. Formularul decont de deplasare reprezintă:

- document pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate;
- document pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Decontul de cheltuieli materiale se depune pentru verificare împreună cu documentele justificative care atestă achizițiile efectuate (facturi și chitanțe,

²⁴ Hotărârea nr. 714/2018, privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în alta localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 797 din 18 septembrie 2018.

²⁵ Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 bis din 9 decembrie 2015.

bonuri fiscale etc.). Circuitul pe care-l parcurge decontul de cheltuieli materiale este:

- la persoana care efectuează achiziția;
- la compartimentul financiar-contabil pentru verificarea decontului, pe baza actelor justificative anexate la acesta de către titular, la finalizarea procurării materialelor, stabilindu-se diferența de primit sau de restituit, cu luarea în considerare a eventualelor penalizări și semnătura pentru verificare;
- la persoana autorizată să exercite controlul financiar preventiv, pentru viză;
- la conducătorul unității pentru aprobarea cheltuielilor efectuate.

Atunci când la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul de avans se întocmește „Dispoziție de plată către casierie” de către serviciul financiar pentru a se achita diferența de cheltuială. Dacă la decontare suma privind cheltuielile efective este mai mică decât avansul primit, diferența se restituie de către titularul de avans prin depunerea la casierie pe bază de „Dispoziție de încasare către casierie”. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

2.7. Documentele contabile

În contabilitate există următoarele registre obligatorii²⁶:

- registrul jurnal;
- registrul inventar;
- registrul cartea mare.

Registrul jurnal este documentul centralizator al notelor contabile (Anexa 28). Acesta este un document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematică a modificărilor suferite de elementele de activ și de pasiv pe parcursul fiecărei luni. Se întocmește într-un singur exemplar de către persoanele care efectuează înregistrări în contabilitate. Se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Registrul inventar este un document contabil obligatoriu care se întocmește de către fiecare entitate (Anexa 29). În acesta se vor consemna rezultatele inventarierii elementelor de activ și de pasiv existente în unitate. Se întocmește într-un singur exemplar după ce a fost numerotat, șnruit, parafat și înregistrat în evidența unității. Se completează la începutul activității, la sfârșitul exercițiului financiar, sau cu ocazia încetării activității

²⁶ Ordinul nr. 2.634/2015 privind documentele financiar- contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910 bis din 9 decembrie 2015.

(fără ștersături sau spații libere), pe baza datelor din listele de inventariere și respectiv din procesele verbale de inventariere a elementelor de activ prin gruparea elementelor în conturi. Dacă inventarierea se efectuează în cursul anului atunci la sfârșitul anului datele se vor actualiza cu intrările și ieșirile cuprinse în perioada de după inventariere. Pentru completarea corectă creanțele și obligațiile față de terți vor fi inventariate prin confirmări pe baza extraselor soldurilor conturilor analitice debitoare și creditoare. Acest document nu circulă fiind document de înregistrare contabilă a rezultatelor inventarierii. Se arhivează la compartimentul financiar contabil împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.

Registrul Cartea Mare este un document contabil obligatoriu care este folosit pentru: stabilirea rulajelor lunare și a soldurilor pe conturi sintetice la unitățile care aplica forma de înregistrare pe jurnale; la verificarea înregistrărilor contabile efectuate; la întocmirea bilanței de verificare (conținut minimal Anexa 29). Acesta se întocmește de către compartimentul financiar-contabil pentru fiecare cont în parte în care au avut loc înregistrări contabile, pe măsura fiecărei înregistrări. Acesta nu circulă fiind un document contabil și se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Pe lângă registrele menționate mai sus pentru fiecare cont în care s-a consemnat cel puțin o înregistrare contabilă se va deschide o fișă de cont.

Fișa de cont este un document prin care se ține evidența analitică a conturilor de clienți, debitori, furnizori și creditori dar și pentru evidența sintetică a celorlalte conturi prin care se efectuează înregistrări contabile aferente operațiunilor economice. Aceasta se întocmește într-un exemplar pentru fiecare cont sintetic și analitic.

Conținutul minimal al unei fișe de cont este:

- denumirea unității;
- denumirea formularului;
- simbolul și denumirea contului;
- informații despre înregistrări: data, felul și numărul documentului, explicația, simbolul contului corespondent, suma pe debit sau pe credit, total lună, total perioadă.
- semnătura de întocmire și de verificare.

La început de an în fiecare fișă de cont se preia soldul final din anul precedent care devine sold inițial pentru anul curent. Pe parcursul anului se completează pe baza documentelor justificative cu operațiunile care au avut loc. La sfârșitul fiecărei perioade (lună, trimestru, an) în fișele de cont se totalizează rulajele și cumulat total perioadă. Fișele de cont nu circulă fiind documente de înregistrare contabilă care se arhivează la compartimentul financiar-contabil.

Balanța de verificare este un document care se întocmește într-un exemplar de către compartimentul financiar-contabil, cel puțin o dată pe an la încheierea exercițiului financiar (de regulă lunar). Acest document este necesar pentru:

- verificarea exactității înregistrărilor și corelațiilor dintre conturi;
- pentru controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și analitică;
- pentru întocmirea situațiilor financiare.

În balanța de verificare se trec toate conturile de la începutul anului calendaristic și până la sfârșitul acestuia.

Balanța de verificare cuprinde:

- denumirea unității;
- denumirea formularului și data pentru care se întocmește;
- simbolul și denumirea conturilor,
- soldurile inițiale debitoare și creditoare, rulajele debitoare și creditoare, total sume debitoare și creditoare, sold final debitor și creditor;
- semnătura conducătorului compartimentului financiar-contabil și a persoanei care întocmește documentul.

Balanța de verificare poate fi cu patru egalități (soldurile inițiale, rulajele, total sume, sold final), cu cinci egalități (soldurile inițiale, total sume precedente, rulajele lunii curente, total sume, sold final) și șase egalități (soldurile inițiale, total sume precedente, rulajele lunii curente, total rulaje, total sume, sold final).

Exemple:

STUDIU DE CAZ 1

O societate comercială a achiziționat un aparat de aer condiționat în valoare de 4.900 RON în data de 25.04.2022. Administratorul societății dorește să i se prezinte calculul amortizării (planul de amortizare) pentru cei șapte ani de amortizare utilizând pe rând fiecare metodă: liniară, degresivă 1, degresivă 2 și accelerată.

Rezolvare:

a) Metoda de amortizare liniară:

Cheltuiala cu amortizarea întotdeauna începe din luna următoare achiziției și se va calcula în cazul nostru în primul an pentru un număr de 8 luni, în anii 2-7 pentru un număr de 12 luni, iar în anul 8 pentru un număr de 4 luni, conform tabelului de mai jos:

Ani de utilizare	Valoarea de intrare	Amortizare anuală		Amortizare cumulată	Valoare rămasă	Mod de calcul
		Cota %	Suma			
1	4.900	9,52	466,67	466,67	4.433,33	$4900/7 \times (8/12) = 466,67$
2	4.900	14,3	700	1.166,67	3.733,33	$4900/7 = 700$
3	4.900	14,3	700	1.866,67	3.033,33	$4900/7 = 700$
4	4.900	14,3	700	2.566,67	2.333,33	$4900/7 = 700$
5	4.900	14,3	700	3.266,67	1.633,33	$4900/7 = 700$
6	4.900	14,3	700	3.966,67	933,33	$4900/7 = 700$
7	4.900	14,3	700	4.666,67	233,33	$4900/7 = 700$
8	4.900	4,76	233,33	4.900	0	$4900/7 \times (4/12) = 233,33$

Cota de amortizare liniară = $100/7$ ani = 14,3%

b) Metoda de amortizare degresivă

b1) Metoda de amortizare degresivă varianta 1 (AD1):

- amortizare în primul an, aplicând regimul degresiv de amortizare (A1):

$$A1 \text{ degresiv} = VI \times qd = 4.900 \times 28,6\% (8/12) = 934,27 \text{ RON}$$

$$qd = ql \times K = 14,3 \times 2 = 28,6\%$$

Valoarea rămasă de amortizat după primul an (VR1)

$$VR1 = VI - A1 = 4.900 - 934,27 = 3.965,73 \text{ RON}$$

- amortizare în anul 2, aplicând regimul degresiv de amortizare (A2):

$$A2 \text{ degresiv} = VR1 \times qd = 3.965,73 \times 28,6\% = 1.134,20 \text{ RON}$$

$$A2 \text{ liniar} = VR1 / (Dnf - 1) = 3.965,73/6 = 660,96 \text{ RON};$$

Deoarece amortismntul degresiv în anul 2 > amortismntul liniar rezultă că se continuă și în următorul an cu metoda degresivă.

Valoarea rămasă de amortizat după anul 2 (VR2)

$$VR2 = VR1 - A2 = 3.965,73 - 1.134,20 = 2.831,53 \text{ RON}$$

- amortismntul în anul 3, aplicând regimul degresiv de amortizare (A3):

$$A3 \text{ degresiv} = VR2 \times qd = 2.831,53 \times 28,6\% = 809,82 \text{ RON}$$

$$A3 \text{ liniar} = VR2 / (Dnf - 1) = 2.831,53 / 5 = 566,31 \text{ RON};$$

Deoarece amortismntul degresiv în anul 3 > amortismntul liniar rezultă că se continuă și în următorul an cu metoda degresivă.

Valoarea rămasă de amortizat după anul 3 (VR3)

$$VR3 = VR2 - A3 = 2.831,53 - 809,82 = 2.021,71 \text{ RON}$$

- amortismntul în anul 4, aplicând regimul degresiv de amortizare (A4):

$$A4 \text{ degresiv} = VR3 \times qd = 2.021,71 \times 28,6\% = 578,21 \text{ RON}$$

$$A4 \text{ liniar} = VR3 / (Dnf - 1) = 2.021,71 / 4 = 505,43 \text{ RON};$$

Deoarece amortismentul degresiv în anul 4 > amortismentul liniar rezultă că se continuă și în următorul an cu metoda degresivă.

Valoarea rămasă de amortizat după anul 4 (VR4)

$$VR4 = VR3 - A4 = 2.021,71 - 578,21 = 1.443,50 \text{ RON}$$

- amortismentul în anul 5, aplicând regimul degresiv de amortizare (A5):

$$A5 \text{ degresiv} = VR4 \times q_d = 1.443,50 \times 28,6\% = 412,84 \text{ RON}$$

$$A5 \text{ liniar} = VR4 / (D_{nf} - 1) = 1.443,50 / 3 = 481,17 \text{ RON};$$

Deoarece amortismentul degresiv în anul 5 < amortismentul liniar rezultă că începând cu acest an se va folosi regimul liniar pentru toți anii rămași.

Ani de utilizare	Valoarea de intrare	Amortizare anuală		Amortizare cumulată	Valoare rămasă	Mod de calcul
		Cota %	Suma			
1	4.900	28,6%	934,27	934,27	3.965,73	$4.900 \times 28,6\% (8/12) = 934,27$
2	4.900	28,6%	1.134,20	2.068,47	2.831,53	$3.965,73 \times 28,6\% = 1.134,20$
3	4.900	28,6%	809,82	2.878,29	2.021,71	$2.831,53 \times 28,6\% = 809,82$
4	4.900	28,6%	578,21	3.456,50	1.443,50	$2.021,71 \times 28,6\% = 578,21$
5	4.900	30,01%	433,05	3.889,70	1.010,45	$1443,50:40 \text{ luni} \times 12 \text{ luni} = 433,05$
6	4.900		433,05	4.322,90	577,40	$1443,50:40 \text{ luni} \times 12 \text{ luni} = 433,05$
7	4.900		433,05	4.756,10	144,35	$1443,50:40 \text{ luni} \times 12 \text{ luni} = 433,05$
8	4.900		144,35	4900	0	$1443,50:40 \text{ luni} \times 4 \text{ luni} = 144,35$

$$\text{Cota de amortizare degresivă} = 100/7 \text{ ani} \times 2 = 28,6\%$$

b2) - Metoda de amortizare degresivă varianta 2 (AD₂):

- durata de utilizare în care se aplică regimul liniar de amortizare, stabilită în număr de ani (DUR);

$$DUR = 100/q_d = 100/28,6\% = 3,49 \text{ ani} = 3 \text{ ani}$$

$$q_d = q_l \times K = (100/7) \times 2 = 28,6\%$$

- durata de utilizare în care se realizează amortizarea integrală, stabilită în număr de ani (DAI);

$$DAI = D_{nf} - DUR = 7 - 3 = 4 \text{ ani}$$

- durata de utilizare în care se aplică regimul de amortizare degresiv, stabilită în număr de ani (DAD);

$$DAD = DAI - DUR = 4 - 3 = 1 \text{ an}$$

- durata de utilizare în care se aplică regimul de amortizare liniar, stabilită în număr de ani (DAL);

$$DAL = DAI - DAD = 4 - 1 = 3 \text{ ani}$$

- durata de utilizare aferentă uzurii morale pentru care nu se mai calculează amortizare (DUM);

$$DUM = Dnf - DAI = 7 - 4 = 3 \text{ ani}$$

Ani de utilizare	Valoarea de intrare	Amortizare anuală		Amortizare cumulată	Valoare rămasă	Mod de calcul
		Cota %	Suma			
1	4.900	28,6%	934,27	934,27	3.965,73	$4.900 \times 28,6\% \times (8/12) = 934,27$
2	4.900	28,6%	467,13	1.401,40	3.498,60	$4.900 \times 28,6\% (4/12) = 467,13$ $3498,60/3 \times (8/12) = 777,47$
3	4.900		1.166,20	3.345,07	1.554,93	$3498,60/3 = 1.166,20$
4	4.900		1.166,20	4.511,27	388,73	$3498,60/3 = 1.166,20$
5	4.900		388,73	4.900	0	$3498,60/3 \times (4/12) = 388,73$

c) Metoda de amortizare accelerată:

Ani de utilizare	Valoarea de intrare	Amortizare anuală		Amortizare cumulată	Valoare rămasă	Mod de calcul
		Cota %	Suma			
1	4.900	50	1.633,33	1.633,33	3.266,67	$4900 \times 50\% \times (8/12) = 1.633,33$
2	4.900	8,33	816,67	2450	2450	$4900 \times 50\% \times (4/12) = 816,67$ $2450/6 \times (8/12) = 272,22$
3	4.900		408,33	3.130,55	1.769,45	$2450/6 = 408,33$
4	4.900		408,33	3.538,88	1.361,12	$2450/6 = 408,33$
5	4.900		408,33	3.947,21	952,79	$2450/6 = 408,33$
6	4.900		408,33	4.355,54	544,46	$2450/6 = 408,33$
7	4.900		408,33	4.763,87	136,13	$2450/6 = 408,33$
8	4.900		136,13	4.900	0	$2450/6 \times (4/12) = 136,13$

STUDIUL DE CAZ 2

Se cunosc următoarele informații despre S.C. Arial S.R.L.:

- deține un autoturism marca Ford Focus Trend achiziționat în data de 27.06.2017 cu factura nr. 0050075, în valoare de 44.205,20 RON;

- deține un soft Microsoft Windows 8 pe care l-a achiziționat în data de 06.11.2021 în valoare de 354,03 RON.

Se cere:

- a) să se întocmească Registrul imobilizărilor la data de 31.12.2022 folosind metoda de amortizare liniară știind că autoturismului i s-a stabilit o durată de funcționare de 4 ani iar softului o durată de funcționare de 2 ani.
- b) să se întocmească bilanța analitică a conturilor de imobilizări la 31.12.2022;
- c) să se întocmească bilanța analitică a conturilor de amortizare imobilizări la 31.12.2022;
- d) să se întocmească situația imobilizărilor la 31.12.2022.

S.C. Arial S.R.L.
Str. Primăverii nr. 3, Cluj-Napoca

Registrul Imobilizărilor

la data de 31.12.2022

Nr. inv.	Denumire imobilizare	Data intrării	Nr. document	Cod clasa	Valoare de intrare	Durată funcționare	Valoare de modernizare	Valoare de inventar	Valoare rămasă	Durată rămasă	Amortizare lunara	Amortizare înregistrată	Cont de Imobilizare	Cont de amortizare
1	Autoturism FORD FOCUS TREND	27.06.2017	50075	2.3.2.1 .1	44205,2	48	0	44205,2	0	0	920,94	44205,2	2133	2813
2	Soft Microsoft WINDOW S 8	06.11.2021	59655	2.2.9.	354,03	24	0	354,03	162,28	11	14,75	191,75	208	2808
	TOTAL				44559,2	0	0	44559,23	162,28		935,69	44396,95		

S.C. Arial S.R.L.
Str. Primăverii nr. 3, Cluj-Napoca

Balanța analitică a conturilor de imobilizări
de la 01.12.2022 – 31.12.2022

Contul	Denumire cont	Valoare
208	Alte imobilizări necorporale	44.205,20
2133	Mijloace de transport	354,03
		44.559,20

S.C. Arial S.R.L.
Str. Primăverii nr. 3, Cluj-Napoca

Balanța analitică a conturilor de amortizare
în luna 12.2022

Număr de inventar	Denumire imobilizare	Valoare imobilizare	Sold inițial	Intrări	Ieșiri	Sold final
1	Autoturism FORD FOCUS TREND	44.205,20	44.205,20	0	0	44.205,20
Total cont 2808 – Amortizarea altor imobilizări necorporale		44.205,20	44.205,20	0	0	44.205,20
2	Soft Microsoft WINDOWS 8	354,03	177,00	14,75	0	191,75
Total cont 2813 – Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor		354,03	177,00	14,75	0	191,75
TOTAL		44.559,20	44.382,20	14,75	0	44.396,95

S.C. Ariel S.R.L.
Str. Primăverii nr. 3, Cluj-Napoca

Situația Imobilizărilor

la data de 31.12.2022

Denumire imobilizari	Nr. inv.	Gestiunea	Cod clasa	Data P.F.	Data înc. amortizare	Durația utilizare-re	Număr de luni amortizate	Valoare de intrare	Amortizare totală	Amortizare deductibilă	Amortizare nedeductibilă	Amortizare aferentă per. de scutire	Amortizare lunară	Valoare rămasă
Autoturism FORD FOCUS TREND	1	1	2.3.2.1.1	01.07.2017	01.07.2017	4	0	44205,2	44205,2	44205,2	0	0	920,94	0
Soft Microsoft WINDOW S 8	2	1	2.2.9.	01.12.2021	01.12.2021	2	13	354,03	191,75	191,75	0	0	14,75	162,28
TOTAL								44559,23	44396,95	44396,95	0	0	935,69	162,28

STUDIU DE CAZ 3

S.C. Electronice S.R.L. a efectuat în trimestrul I al anului 2022 următoarele operațiuni:

- a achiziționat de la S.C. Electrocasnice S.A. (CUI: 1411293) bunuri în valoare de 80.027,50 RON (TVA 19% inclus), cu factura nr. 617/05.02.2022, astfel:

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA (19%)
1	Aparat de sudură	Buc	2	2.900	5.800	1.102
2	Generator de curent	Buc	1	1.600	1.600	304
3	Pistol de lipit	Buc	3	750	2.250	427,50
4	Aparat de aer condiționat	Buc	7	2.900	20.300	3.857
5	Combină frigorifică	Buc	4	2.700	10.800	2.052
6	Televizor LCD	Buc	8	2.300	18.400	3.496
7	Aragaz Indesit	Buc	4	750	3.000	570
8	Monitoare LCD	Buc	5	600	3.000	570
9	Imprimantă	Buc	3	700	2.100	399
TOTAL					67.250	12.777,50

Acestea au fost achitate în data de 20.02.2022 prin virament bancar.

- a vândut bunuri către S.C. Dioda S.A. (CUI: 149378) în valoare de 39.453,26 RON (TVA 19% inclus), cu factura nr. 1/15.02.2022, astfel:

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA (19%)
1	Aparat de sudură	Buc	1	3.480	3.480	661,20
2	Generator de curent	Buc	1	1.840	1.840	349,60
3	Pistol de lipit	Buc	1	825	825	156,75
4	Aparat de aer condiționat	Buc	4	3.248	12.992	2.468,48
5	Combină frigorifică	Buc	2	2.889	5.778	1.097,82
6	Televizor LCD	Buc	2	2.415	4.830	917,70
7	Aragaz Indesit	Buc	1	780	780	148,20
8	Monitoare LCD	Buc	3	636	1.908	362,52
9	Imprimantă	Buc	1	721	721	136,99
TOTAL					33.154,00	6.299,26

Acestea au fost încasate în data de 20.02.2022 prin virament bancar.

- a primit o factura nr. 101234/09.03.2022 de la S.C. Telefon S.R.L. (CUI: 175344) pentru abonamentul de la telefon în valoare de 400 RON (TVA 19% inclus), achitată în 30.03.2022;

- a prestat servicii de reparații cu factura nr. 2/10.03.2022 la S.C. Antena S.A. (CUI: 176234) efectuate prin atelierul propriu în valoare de 12.000 RON (TVA inclus), și a încasat integral în data de 20.03.2022;
- a cumpărat materiale cu factura nr. 1235/12.03.2022 de la S.C. Papetărie S.R.L. (CUI: 124789) în valoare de 321,30 RON (TVA 19% inclus) pe care le-a achitat în numerar, astfel:

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA (19%)
1	Hârtie copiator	Top	10	12	120	22,80
2	Toner imprimantă	Buc	1	150	150	28,50
TOTAL					270	51,30

Ulterior s-a emis un bon de consum pentru bunurile achiziționate.

- a primit o factură nr. 1128/25.03.2022 de la S.C. Electrica S.A. (CUI: 17546689) pentru energie electrică în valoare de 350 RON (TVA 19% inclus), achitată în 30.03.2022.

Să se întocmească:

- situația aprovizionărilor în perioada 01.01-31.03.2022;
- situația vânzărilor în perioada 01.01-31.03.2022;
- situația consumurilor în perioada 01.01-31.03.2022;
- situație furnizori în perioada 01.01-31.03.2022;
- situație clienți în perioada 01.01-31.03.2022;
- Registru de cumpărări și Registru de vânzări;
- Decontul de T.V.A.

Rezolvare:

a). Situația aprovizionărilor de la 01.01-31.03.2022

Data	Număr document	Denumire	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare
05.02.2022	617	Aparat de sudură	Buc	2	2.900	5.800
05.02.2022	617	Generator de curent	Buc	1	1.600	1.600
05.02.2022	617	Pistol de lipit	Buc	3	750	2.250
05.02.2022	617	Aparat de aer condiționat	Buc	7	2.900	20.300
05.02.2022	617	Combină frigorifică	Buc	4	2.700	10.800
05.02.2022	617	Televizor LCD	Buc	8	2.300	18.400
05.02.2022	617	Aragaz Indesit	Buc	4	750	3.000
05.02.2022	617	Monitoare LCD	Buc	5	600	3.000
05.02.2022	617	Imprimantă	Buc	3	700	2.100
TOTAL						67.250

b1). Situația vânzărilor în perioada 01.01-31.03.2022

Data	Număr document	Denumire	Valoare	TVA	Valoare cu TVA
15.02.2022	1	S.C. Dioda S.A.	33.154,00	6.299,26	39.453,26
10.03.2022	2	S.C. Antena S.A.	10.084,03	1.915,97	12.000,00
Total			43.238,03	8.215,23	51.453,26

b2). Situația detaliată a vânzărilor în perioada 01.01-31.03.2022

Data	Nr. doc.	Tip produs	Denumire articol	Cod produs	UM	Gestiune	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Adaos comercial	%
15.02.2022	1	Mărfuri	Aparat de sudură	00000001	Buc	Depozit	1	3480	3,480	580	20%
15.02.2022	1	Mărfuri	Generator de curent	00000002	Buc	Depozit	1	1840	1,840	240	15%
15.02.2022	1	Mărfuri	Pistol de lipit	00000003	Buc	Depozit	1	825	825	75	10%
15.02.2022	1	Mărfuri	Aparat de aer condiționat	00000004	Buc	Depozit	4	3248	12,992	1392	12%
15.02.2022	1	Mărfuri	Combină frigorifică	00000005	Buc	Depozit	2	2889	5,778	378	7%
15.02.2022	1	Mărfuri	Televizor LCD	00000006	Buc	Depozit	2	2415	4,830	230	5%
15.02.2022	1	Mărfuri	Aragaz Indesit	00000007	Buc	Depozit	1	780	780	30	4%
15.02.2022	1	Mărfuri	Monitoare LCD	00000008	Buc	Depozit	3	636	1,908	108	6%
15.02.2022	1	Mărfuri	Imprimantă	00000009	Buc	Depozit	1	721	721	21	3%
10.03.2022	2	Alte materiale si servicii	Prestari servicii de reparatii	-	Buc	-	1	10.084,03	10.084,03	-	-
TOTAL									43.238,03	3054	

c). Situație consumuri în perioada 01.01-31.03.2022

Data	Număr	Tip	Denumire articol	Cod	UM	Gestiune	Cantitate	Preț unitar	Valoare
12.03.2022	1235	Materiale	Hârtie copiator	00000010	Top	Depozit	1	12	120
12.03.2022	1235	Materiale	Toner imprimantă	00000011	Buc	Depozit	1	150	150
TOTAL									270

d). Situație furnizori în perioada 01.01-31.03.2022

Cod	Denumire	Neachitat inițial	Total intrări	Plăți	Neachitat
1411293	S.C. Electrocasnice S.A.	0.00	80.027,50	80.027,50	0,00
175344	S.C. Telefon S.R.L	0.00	400,00	400,00	0,00
124789	S.C. Papetărie S.R.L.	0.00	321,30	321,30	0,00
17546689	S.C. Electrica S.A.	0.00	350,00	350,00	0,00
TOTAL		0.00	81.098,80	81.098,80	0,00

e). Situație clienți în perioada 01.01-31.03.2022

Cod	Denumire	Neachitat inițial	Total intrări	Încasări	Neachitat
149378	S.C. Dioda S.A	0.00	39.453,26	39.453,26	0.00
176234	S.C. Antena S.A.	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00
TOTAL		0.00	51.453,26	51.453,26	0.00

f). ținând cont de achizițiile efectuate avem următoarele registre de cumpărări și vânzări:

JURNAL PENTRU CUMPĂRĂRI
01.01. - 31.03.2022

Nr. crt.	Document		Furnizor/prestator		Total document (inclusiv TVA)	Bază impozitare	Valoare T.V.A.	Referință cod*)
	Data	Număr	Denumire	Cod fiscal				
1	05.02.2022	617	S.C. Electrocasnice S.A.	1411293	80.027,50	67.250,00	12.777,50	6-7
2	09.03.2022	101234	S.C. Telefon S.R.L	175344	400,00	336,14	63,86	6-7
3	12.03.2022	1235	S.C. Papetărie S.R.L.	124789	321,30	270,00	51,30	6-7
4	25.03.2022	1128	S.C. Electrica S.A.	17546689	350,00	294,12	55,88	6-7
Întocmit			Verificat	Total	81.098,80	68.150,26	12.948,54	


Referință cod*)	Referință	Total document (inclusiv TVA)	Bază impozitare	Valoare TVA
6-7	Achiziții de bunuri/servicii din țară și importuri de bunuri taxabile cu cota standard	81.098,80	68.150,26	12.948,54

JURNAL PENTRU VANZĂRI
01.01. - 31.03.2022

Nr. crt.	Document		Client/Beneficiar		Total document (inclusiv T.V.A.)	Bază impozitare	Valoare T.V.A.	Referință cod*)
	Data	Număr	Denumire	Cod fiscal				
1	15.02.2022	1	S.C. Dioda S.A	149378	39.453,26	33,154.00	6.299,26	6-7
2	10.03.2022	2	S.C. Antena S.A.	176234	12,000.00	10.084,03	1.915,97	6-7
Întocmit		Verificat		Total	51.453,26	43.238,03	8.215,23	

Referință cod*)	Referință	Total document (inclusiv TVA)	Bază impozitare	Valoare T.V.A.
6-7	Bunuri/servicii taxabile cu cota standard	51.453,26	43.238,03	8.215,23

g) Decontul de T.V.A. este:

LIBRETUL DE VALORI Formular validat Decret de validare LISTARE DEBLOCARE FORMULAR ETIPEAZA ANUNTA			
D300_A7.0.0	Formular valabil din 01.07.2021 Data actualizării soft A: 28.03.2022	FORMULAR VALIDAT	Semnatura 
ANAF D300		Decont de taxa pe valoarea adaugata	
Nr. de evidență a plății		10302010322250422000029	
Se aplica metoda simplificata pentru operatiuni interne		<input type="checkbox"/>	
Anul (anului)	Situație de calcul	Perioada de raportare	Luna
2022	30.03.2023	Trimestru	3
Declarație depusă după anuierarea rezervei verificării ulterioare <input type="checkbox"/>		Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală <input type="checkbox"/>	
Temeiul legal (Lege.207/2015 privind Codul de procedura fiscala)		Cod de identificare fiscală a succesorului	
Decont consolidat de TVA, depus de reprezentantul grupului fiscal unic, constituit potrivit art.269 alin.(9) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare <input type="checkbox"/>			
DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE			
A.1.Denumire		A.2.Cod de identificare fiscală	
S.C. ELECTRONICE S.R.L.		14110895	
A.3.Strada		A.4.Număr	
ALBAC		6	
A.5.Localitate		A.6.Județ	
CLUJ-NAPOCA		CL-Cluj	
A.8.Bloc	A.9.Scara	A.10.Etaj	A.11.Apt.
	A		27
A.12.Cod postal			
400305			
A.13.Telefon		A.14.Fax	
0765432231			
A.15.E-mail			
A.16.Banca		A.17.Cont bancar (IBAN)	
BANCA TRANSILVANIA		RO732RL0330120115438500	
Cod CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare <small>Majoritatea activitatilor CAEN este înregistrată în activitatea principală a firmei.</small>		Cod CAEN 7712 Activități de închiriere și leasing cu autovehicule rutiere grele	
Pro-rata de deducere %		100	

TAXA PE VALOARE ADAUGATA COLECTATA			
- lei -			
Nr.crt.	Denumire indicatori	Valoara	TVA
COMERȚ INTRACOMUNITAR ȘI ÎN AFARA UE			
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și c) din Codul fiscal	0	
2	Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și c) din Codul fiscal	0	
3	Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, din care:	0	
3.1	Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată	0	
4	Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată	0	
5	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:	0	0
5.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară	0	0
6	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0
7	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.5 și 6 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă) din care:	0	0
7.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0
8	Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0
LIVRĂRI DE BUNURI/ PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 19%	43.238	8.215
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 9%	0	0
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cu cota 5%	0	0
12	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:	0	0
12.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%	0	0
12.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%	0	0

12.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%	0	0
13	Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)	0	
14	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3	0	
15	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere	0	
16	Regularizări taxă colectată	0	0
17	Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, pentru care locul livrării/prestării este în România, conform art. 278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal	0	0
18	Regularizări privind vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și prestațiile de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, conform art.278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal	0	0
19	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (sumă de la rd.1 până la rd.18, cu excepția celor de la rd.3.1, 5.1, 7.1, 12.1, 12.2, 12.3)	43.238	8.215
TAXA PE VALOARE ADAUGATA DEDUCTIBILA			- lei -
Nr.crt.	Denumire indicatori	Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
20	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:	0	0
20.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea	0	0
21	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0
22	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.20 și 21 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă) din care:	0	0
22.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0
23	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)	0	0

ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE

24	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd.27	68.150	12.949
25	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 9%	0	0
26	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%	0	0
27	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:	0	0
27.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%	0	0
27.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%	0	0
27.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%	0	0
28	Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori		0
29	Regularizări privind compensația în cotă forfetară		0
30	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :	0	
30.1	Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă	0	
31	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (sumă de la rd.20 până la rd.29, cu excepția celor de la rd. 20.1, 22.1, 27.1, 27.2, 27.3)	68.150	12.949
32	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 297 ȘI ART. 298 SAU ART. 300 ȘI ART. 298 DIN CODUL FISCAL ȘI COMPENSAȚIE ÎN COTĂ FORFETARĂ		12.949
33	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		0
34	Regularizări taxă dedusă	0	0
35	Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă		0
36	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.32+rd.33+rd.34+rd.35)		12.949
REGULARIZĂRI CONFORM ART. 303 DIN CODUL FISCAL			- lei -
Nr.crt.	Denumire indicatori	TVA	

37	Suma negativă a TVA în perioada de raportare (rd.36-rd.19)	4.734
38	Taxa de plată în perioada de raportare (rd.19-rd.36)	0
39	Soldul TVA de plată din decontul perioadel fiscale precedente (rd.45 din decontul perioadel fiscale precedente) neachitate până la data depunerii decontului de TVA	0
40	Diferențe de TVA de plată stabilite de organele fiscale prin decizie comunicată și neachitate până la data depunerii decontului de TVA	0
41	TVA de plată cumulat (rd.38+rd.39+rd.40)	0
42	Soldul sumei negative a TVA raportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.46 din decontul perioadel fiscale precedente)	0
43	Diferențe negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizie comunicată până la data depunerii decontului de TVA	0
44	Suma negativă a TVA cumulate (rd.37+rd.42+rd.43)	4.734
45	Sold TVA de plată la sfârșitul perioadel de raportare (rd.41-rd.44)	0
46	Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadel de raportare (rd.44-rd.41)	4.734
Ați efectuat următoarele operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă, în conformitate cu prevederile art. 331 din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare ?		
- livrare de cereale și plante tehnice <input type="checkbox"/> DA <input checked="" type="checkbox"/> NU		
- livrare de telefoane mobile <input type="checkbox"/> DA <input checked="" type="checkbox"/> NU		
- livrare de dispozitive cu circuite integrate înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final <input type="checkbox"/> DA <input checked="" type="checkbox"/> NU		
- livrare de console de jocuri, tablete PC și laptopuri <input type="checkbox"/> DA <input checked="" type="checkbox"/> NU		
Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA ? <input type="checkbox"/> DA <input checked="" type="checkbox"/> NU		
FACTURI EMISE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform art. 330 alin. (3) din Codul fiscal - lei -		
Număr total facturi emise	Total bază de impozitare	Total TVA aferentă
FACTURI PRIMITE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform pct. 108 alin. (6) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal - lei -		
Număr total facturi primite	Total bază de impozitare	Total TVA aferentă

FACTURI EMISE, CONFORM ART. 11 ALIN. (6) ȘI (8) DIN CODUL FISCAL, DUPĂ ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA PENTRU OPERAȚIUNI EFECTUATE ÎN PERIOADA ÎN CARE CODUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA A FOST ANULAT - lei -

Număr total facturi emise	Total bază de impozitare	Total TVA aferentă

INFORMAȚII PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ NEEEXIGIBILĂ SAU NEDEDUCTIBILĂ - lei -

	Valoara	TVA
--	---------	-----

SOLDUL TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ AFERENTĂ OPERAȚIUNILOR REALIZATE INCLUSIV ÎN ALTE PERIOADE DE RAPORTARE

A	Uvrări de bunuri și prestări de servicii realizate a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existentă în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, din care:	0	0
A1	Uvrări de bunuri și prestări de servicii realizate în ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice	0	0
B	Achiziții de bunuri și servicii realizate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferentă, existentă în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, din care:	0	0
B1	Achiziții de bunuri și servicii realizate în ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice	0	0

Informații privind valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la art. 278¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv a vânzării intracomunitare de bunuri la distanță și a prestațiilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică, către persoane neimpozabile din alte state membre UE

Total an precedent	An curent (inclusiv perioada de raportare)
0	0

Prezenta declarație constituie titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Prenume	Nume	Funcția
MARIA	POPESCU	Administrator

Durata de completare: 10 min

Motivul colectării informațiilor: Informațiile sunt utilizate în procesul de administrare a taxei pe valoarea adăugată.

Loc rezervat organului fiscal

Numar de înregistrare _____ Data _____

Din analiza decontului de T.V.A. se constată că S.C. Electronice S.R.L. la trimestrul I al anului 2022 nu are T.V.A. de plată aceasta înregistrând T.V.A. de recuperat deoarece T.V.A. cumpărări este mai mare decât T.V.A. vânzări. Această rezultă și din registrele pentru cumpărări și vânzări unde avem:

Registre	Operațiuni exigibile	
	Baza impozabilă	T.V.A.
Jurnal pentru cumpărări - Total	68.150	12.949
Jurnal pentru vânzări - Total	43.238	8.215
Diferență T.V.A. de recuperat		4.734

Din analiza celor două registre jurnale (de cumpărări și vânzări) observăm că această entitate a făcut cumpărături de o valoare mai mare decât vânzările în trimestrul I al anului 2022, de unde ne rezultă T.V.A. deductibilă (cumpărări) mai mare decât T.V.A. colectată (vânzări/prestări). Diferența dintre T.V.A. deductibilă și T.V.A. colectată este T.V.A. de recuperat în valoare de 4.734 RON (suma este rotunjită, se declară la A.N.A.F. prin Declarația 300 și urmează să se regularizeze la următorul decont (să se scadă dacă firma va avea T.V.A. de plată sau să se adauge dacă firma va avea T.V.A. de recuperat).

STUDIU DE CAZ 4

O societate comercială are un stoc inițial de 10 buc la un preț unitar de 4 RON/buc și înregistrează în cursul lunii ianuarie următoarele operații:

- în 05.01.2022 are o intrare de 50 buc la un preț unitar de 2,5 RON/buc;
- în 07.01.2022 are o ieșire de 50 buc;
- în 10.01.2022 are o intrare de 30 buc la un preț unitar de 2,1 RON/buc;
- în 12.01.2022 are o ieșire de 10 buc;
- în 15.01.2022 are o intrare de 10 buc la un preț unitar de 2,3 RON/buc;

Să se stabilească stocul final prin metodele de evaluare: a) F.I.F.O., b) L.I.F.O., c) C.M.P..

Rezolvare:

a) Evaluarea prin metoda F.I.F.O. (first-in, first-out) se face conform următorului tabel.

Nr. crt.	Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stocuri finale		
			Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare

1	01.01.2022	Stoc initial	10	4	40	-	-	-	10	4	40
2	05.01.2022	Intrare	50	2,5	125	-	-	-	10	4	40
									50	2,5	125
3	07.01.2022	Ieșire	-	-	-	10	4	40	10	2,5	25
						40	2,5	100			
4	10.01.2022	Intrare	30	2,1	63	-	-	-	10	2,5	25
									30	2,1	63
5	12.01.2022	Ieșire	-	-	-	10	2,5	25	30	2,1	63
6	15.01.2022	Intrare	10	2,3	23	-	-	-	30	2,1	63
									10	2,3	23

b) Evaluarea prin metoda L.I.F.O. (last-in, first-out), se face conform următorului tabel:

Nr. crt.	Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stocuri finale		
			Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare
1	01.01.2022	Stoc inițial	10	4	40	-	-	-	10	4	40
2	05.01.2022	Intrare	50	2,5	125	-	-	-	10	4	40
									50	2,5	125
3	07.01.2022	Ieșire	-	-	-	50	2,5	125	10	4	40
4	10.01.2022	Intrare	30	2,1	63	-	-	-	10	4	40
									30	2,1	63
5	12.01.2022	Ieșire	-	-	-	10	2,1	21	10	4	40
									20	2,1	42
6	15.01.2022	Intrare	10	2,3	23	-	-	-	10	4	40
									20	2,1	42
									10	2,3	23

c) Evaluarea prin metoda costului mediu ponderat (C.M.P.) se poate face fie prin calcularea costului mediu ponderat la sfârșitul perioadei, fie prin calcularea costului mediu ponderat după fiecare recepție.

Costul mediu unitar ponderat calculat la sfârșitul perioadei se obține cu ajutorul următoarei formule:

$$C.M.U.P. = (Val S_i + \sum Val I) / (Q_{inițial} + \sum Q_{intrări})$$

Unde: Val S_i - valoarea stocului inițial; Val I – valoarea intrărilor; Q_{inițial} – cantitatea inițială; Q_{intrări} – cantitatea intrată în cursul perioadei.

Evaluarea ieșirilor de stocuri folosind metoda C.M.U.P.

Nr. crt.	Data	Explicații	Intrări			Ieșiri		
			Cant.	Preț unitar	Valoare	Data	Explicații	Cant.

1	01.01.2022	Stoc inițial	10	4	40	-	-	-	-	-
2	05.01.2022	Intrare	50	2,5	125	07.01	Ieșire	50	2,51	125,5
3	10.01.2022	Intrare	30	2,1	63	12.01	Ieșire	10	2,51	25,1
4	15.01.2022	Intrare	10	2,3	23	31.01	Stoc final	40	2,51	100,4
5	TOTAL		100	2,5	251	TOTAL		110	2,51	251,0

Costul mediu ponderat calculat după ultima intrare (recepție) se obține cu ajutorul următoarei formule:

$$C.M.U.P.ui = (Val S_i + Val u_i) / (Q_{inițial} + Q_{ui})$$

Unde: C.M.U.P.ui – costul mediu unitar ponderat al ultimei intrări; Val u_i – valoarea ultimei intrări; Q_{ui} – cantitatea ultimei intrări

Evaluarea ieșirilor de stocuri folosind metoda C.M.U.P.ui

Nr. crt.	Data	Explicații	Intrări			Ieșiri			Stocuri finale		
			Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare	Cant.	Preț unitar	Valoare
1	01.01.2022	Stoc inițial	10	4	40	-	-	-	10	4	40
2	05.01.2022	Intrare	50	2,5	125	-	-	-	60	2,75	165
3	07.01.2022	Ieșire	-	-	-	50	2,75	137,5	10	2,75	27,5
4	10.01.2022	Intrare	30	2,1	63	-	-	-	40	2,26	90,5
5	12.01.2022	Ieșire	-	-	-	10	2,26	22,6	30	2,26	67,9
6	15.01.2022	Intrare	10	2,3	23	-	-	-	40	2,27	90,9

STUDIU DE CAZ 5

O societate comercială are următoarea situație:

Stoc inițial	Intrări	Stoc final
200 buc x 4 ron/buc	400 buc x 2 ron/buc	50 buc
	500 buc x 3 ron /buc	10 buc
	600 buc x 4 ron /buc	80 buc

Folosind metoda FIFO stabiliți ieșirile (cantitativ și valoric) și valoarea stocului final.

Rezolvare

$$E_1 (Q) = 550 \text{ buc};$$

$$E_1 (\text{Val.}) = 200 \times 4 + 350 \times 2 = 800 + 700 = 1.500 \text{ ron}$$

$$E_2 (Q) = 540 \text{ buc};$$

$$E_2 (\text{Val.}) = 50 \times 2 + 490 \times 3 = 100 + 1.470 = 1.570 \text{ ron}$$

$$E_3 (Q) = 530 \text{ buc};$$

$$E_3 (\text{Val.}) = 10 \times 3 + 520 \times 4 = 30 + 2.080 = 2.110 \text{ ron}$$

$$Sf (Q) = 80 \text{ buc}$$

$$Sf (\text{Val}) = 80 \times 4 = 320 \text{ ron}$$

STUDIUL DE CAZ 6

O societate comercială are următoarea situație:

Stoc inițial	Intrări	Stoc final
200 buc x 4 ron/buc	400 buc x 2 ron/buc	50 buc
	500 buc x 3 ron /buc	10 buc
	600 buc x 4 ron /buc	80 buc

Folosind metoda LIFO stabiliți ieșirile (cantitativ și valoric) și valoarea stocului final.

Rezolvare

$$E_1 (Q) = 550 \text{ buc};$$

$$E_1 (\text{Val.}) = 400 \times 2 + 150 \times 4 = 800 + 600 = 1.400 \text{ ron}$$

$$E_2 (Q) = 540 \text{ buc};$$

$$E_2 (\text{Val.}) = 500 \times 3 + 40 \times 4 = 1.500 + 160 = 1.660 \text{ ron}$$

$$E_3 (Q) = 530 \text{ buc};$$

$$E_3 (\text{Val.}) = 530 \times 4 = 2.120 \text{ ron}$$

$$Sf (Q) = 80 \text{ buc}$$

$$Sf (\text{Val}) = 70 \times 4 + 10 \times 4 = 280 + 40 = 320 \text{ ron}$$

STUDIUL DE CAZ 7

O societate comercială are următoarea situație:

Stoc inițial	Intrări	Stoc final
200 buc x 4 ron/buc	400 buc x 2 ron/buc	50 buc
	500 buc x 3 ron /buc	10 buc
	600 buc x 4 ron /buc	80 buc

Folosind metoda CMUP a ultimei intrări stabiliți ieșirile (cantitativ și valoric) și valoarea stocului final.

Rezolvare

$$E_1 (Q) = 550 \text{ buc};$$

$$CMUP_{ui1} = (200 \times 4 + 400 \times 2) / (200 + 400) = 2,67 \text{ ron/buc}$$

$$E_1 (\text{Val.}) = 550 \times 2,67 = 1.468,50 \text{ ron}$$

$$E_2 (Q) = 540 \text{ buc};$$

$$CMUP_{ui2} = (50 \times 2,67 + 500 \times 3) / (50 + 500) = 2,97 \text{ ron/buc}$$

$$E_2 (\text{Val.}) = 540 \times 2,97 = 1.603,8 \text{ ron}$$

$$E_3 (Q) = 530 \text{ buc};$$

$$CMUP_{ui3} = (10 \times 2,97 + 600 \times 4) / (10 + 600) = 3,98 \text{ ron}$$

$$E_3 (\text{Val.}) = 530 \times 3,98 = 2.109,4 \text{ ron}$$

$$S_f (Q) = 80 \text{ buc}$$

$$S_f (\text{Val.}) = 80 \times 3,98 = 318,4 \text{ ron}$$

STUDIU DE CAZ 8

O firmă deține următoarele echipamente care provin din anul precedent, conform valorilor de achiziție:

- Mașini = 560.000 ron, durata de amortizare 7 ani;
- Linie tehnologică = 2.500.000 ron, durata de amortizare 10 ani;

Știind că firma folosește metoda de amortizare liniară să se calculeze amortizarea anuală, amortizarea lunară, activele imobilizate brute și activele imobilizate nete.

Rezolvare:

a - amortizare

$$a_{\text{anuală mașini}} = 560.000 / 7 = 80.000 \text{ lei};$$

$$a_{\text{anuală linie tehnologică}} = 2.500.000 / 10 = 250.000 \text{ lei};$$

$$a_{\text{anuală totală}} = 80.000 + 250.000 = 330.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{lunară mașini}} = 80.000 / 12 = 6.666,67 \text{ lei};$$

$$a_{\text{lunară linie tehnologică}} = 250.000 / 12 = 20.833,33 \text{ lei};$$

$$a_{\text{lunară totală}} = 6.666,67 + 20.833,33 = 27.500 \text{ lei}$$

$$\text{Active imobilizate brute} = 560.000 + 2.500.000 = 3.060.000 \text{ lei};$$

$$\text{Active imobilizate nete} = \text{Active imobilizate brute} - \text{amortizare anuală} = 3.060.000 - 330.000 = 2.730.000 \text{ lei}$$

STUDIUL DE CAZ 9

Pentru o firmă se cunosc următoarele informații despre mijloacele fixe: durata normală de funcționare = 10 ani, valoarea de intrare existentă = 170.000 lei. În luna aprilie se cumpără mijloace fixe cu valoare de intrare de 300.000 lei iar în luna mai se vând mijloace fixe în valoare de 120.000 lei. Firma folosește metoda de amortizare liniară. Sa se determine amortizarea anuală și trimestrială, pentru existent, intrări și ieșiri.

Notă :

- pentru intrări amortizarea curge din luna următoare lunii de achiziție;
- pentru ieșiri amortizarea nu se mai calculează din luna următoare în care s-a produs ieșirea.

Rezolvare:

$$a_{\text{total}} = a_{\text{existent}} + a_{\text{intrari}} - a_{\text{iesiri}}$$

$$a_{\text{existent anual}} = 170.000 / 10 = 17.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{existent trimestrial}} = 17.000 / 4 = 4.250 \text{ lei}$$

$$a_{\text{intrari luna}} = 300.000 / (10 \text{ ani} \times 12 \text{ luni}) = 2.500$$

$$a_{\text{intrari an}} = 2.500 \times 8 \text{ luni (mai-decembrie)} = 20.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{intrari trim}} = 2.500 \times 3 \text{ luni} = 7.500 \text{ lei}$$

$$a_{\text{iesiri lunare}} = 120.000 / (10 \times 12) = 1.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{iesiri an}} = 1.000 \times 5 = 5.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{iesiri trim}} = 1.000 \times 3 = 3.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{anual total}} = 17.000 + 20.000 + 5.000 = 42.000 \text{ lei}$$

$$a_{\text{trim total}} = 4.250 + 7.500 + 3.000 = 14.750 \text{ lei}$$

STUDIUL DE CAZ 10

O firmă a obținut din producție proprie o cantitate de 50.000 buc produse finite ca urmare a procesului tehnologic care s-a derulat pe o perioadă de 5 luni. Pentru realizarea producției s-au consumat următoarele resurse:

- materii prime și materiale – 250.000 ron ;
- salarii și contribuții din producție – 190.000 ron ;
- utilități (apă, gaz, energie electrică) – 8.000 ron.

A folosit mijloace fixe care se amortizează pe calea amortizării liniare, astfel:

- linie tehnologică - 1.200.000 ron, durata de amortizare 10 ani ;
- utilaje - 33.600 ron, durata de amortizare 7 ani ;
- echipamente - 60.000 ron, durata de amortizare 5 ani.

Stabiliți:

- a) costul de producție total și unitar știind că firma are cheltuieli generale de administrație (C.G.A.) de 5.000 lei/lună;
- b) veniturile totale ale firmei știind că prețul de vânzare este de 12 lei/buc.;
- c) rezultatul brut și net știind că firma este plătitoare de impozit pe venit de 3%;
- d) rezultatul brut și net dacă firma ar fi plătitoare de impozit pe profit de 16%.

Rezolvare:

a) Amortizarea lunară = $1.200.000 / (10 \times 12) + 33.600 / (7 \times 12) + 60.000 / (5 \times 12) = 10.000 + 400 + 1.000 = 11.400$ ron/luna

Amortizare pe 5 luni = $11.400 \times 5 = 57.000$ ron

C.G.A. pe 5 luni = $5.000 \times 5 = 25.000$ ron

Cost total de producție pe 5 luni = materii prime și materiale + salarii și contribuții + utilități + amortisment + cheltuieli generale de administrație = $250.000 + 190.000 + 8.000 + 57.000 + 25.000 = 530.000$ ron

Cost unitar de producție = $530.000 / 50.000 = 10,60$ ron/buc

b) Veniturile totale = 50.000 buc x 12 lei/buc = 600.000 ron

c) Rezultatul brut = Venituri totale – Cheltuieli totale = $600.000 - 530.000 = 70.000$ ron

Impozit pe venit = $600.000 \times 3\% = 18.000$ ron

Rezultatul net = $70.000 - 18.000 = 52.000$ ron

d) Rezultatul brut = Venituri totale – Cheltuieli totale = $600.000 - 530.000 = 70.000$ ron

Impozit pe profit = $70.000 \times 16\% = 11.200$ ron

Rezultatul net = $70.000 - 11.200 = 58.800$ ron

STUDIU DE CAZ 11

S.C. Flora S.A. a angajat două persoane cu contract de muncă începând cu data de 01.03.2022, pentru care se cunosc următoarele date:

- Dan Marian – angajat pe durată nedeterminată, are un salariu de încadrare de 2.000 RON dar pentru că în luna martie a avut ore suplimentare salariul brut realizat a ajuns la 2.100 RON; Acesta nu are persoane în întreținere.

- Ionel Camelia – angajat pe durată nedeterminată, are un salariu de încadrare de 2.000 RON dar pentru că în luna martie a avut ore suplimentare salariul brut realizat a ajuns la 2.200 RON; Are două persoane în întreținere. Societatea are stabilite următoarele contribuții sociale aferente salariilor:

- contribuții suportate de angajat (asigurat): C.A.S. 25%; C.A.S.S. 10%; Impozit salarii 10%;

- contribuții suportate de angajat: C.A.M. 2,25%.

Se cere:

a) să se întocmească statul de plată pentru luna martie a anului 2022 știind că aceste persoane au primit sub formă de avans salarii 400 RON și respectiv 700 RON. (chenzina I);

b) să se stabilească care este valoarea contribuției aferente salariilor datorate de angajați și valoarea contribuției aferente salariilor datorată de angajator;

c) să se stabilească valoare contribuțiilor care se virează la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat și valoarea impozitului la Bugetul de stat;

d) să se întocmească registrul de evidență a salariaților;

e) să se întocmească registrul de casă pentru plata salariilor din data de 14 aprilie (rest de plată chenzina II) știind că în data de 13 aprilie exista un sold de 2.500 RON.

Rezolvare:

a) Statul de plată pentru luna martie este prezentat în tabelul de mai jos.

S.C. Flora S.A.
 Cluj-Napoca, str. Florilor nr. 3
 Cod fiscal: 423445

STAT DE PLATA
 LUNA Martie 2022

Nr. crt.	Numele si prenumele	Salariul de bază (încadrare)	Venit brut realizat	C.A.S. 25%	C.A.S.S. 10%	Venit net	Deducere personală	Venit baza calcul	Impozit salar 10%	Salariu net	Avans	Rest de plata	Semnătura
	0	1	2	3=2*25%	4=2*10%	5=2-3-4	6	7=5-6	8=7*10%	9=5-8	10	11=9-10	
1	Dan Marian	2.000	2.100	525	210	1.365	465	900	90	1.275	400	875	
2	Ionel Camelia	2.000	2.200	550	220	1.430	755	675	68	1.362	700	662	
TOTAL		3.000	3.300	1.075	430	2.795	1.220	1.575	158	2.637	1.100	1.537	

Conducătorul unității,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,

Contribuții angajator

Contributie asiguratorie de munca 2,25% - 74

b) Contribuții sociale datorate de angajați = 1.075 + 430 = 1.505 RON

Contribuții sociale datorate de angajator = 74 RON;

Impozit salar = 158 RON;

c) valoare contribuții de plată la:

- Bugetul Asigurărilor Sociale = 1.579 RON

- Bugetul de Stat = 158 RON

d) Registrul salariați este prezentat în tabelul de mai jos:

Registrul salariați
01.03.2022

Angajator: S.C. Flora S.A.

CUI: 423445

C.A.E.N.: Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea

Nr. crt.	Nume	CNP	Naționalitatea	Adresa	Nr. contract	Tip durată	C.O.R.	Stare	Salariu (fără spor)
1	Dan Marian	xxx	Română	Cluj-Napoca, str. Pavlov nr. 25	1/01.03.2022	Nedeterminată	Inginer construcții civile, industriale și agricole	Activ	2.000
2	Ionel Camelia	xxx	Română	Cluj-Napoca, str. Emil Isaac nr. 45	2/01.03.2022.	Nedeterminată	Funcționar economic	Activ	2.000

e) Registrul de casă este prezentat în tabelul de mai jos:

S.C. Flora S.A.				Data			Contul casa
REGISTRU DE CASĂ				Ziua	Luna	Anul	5311
				14	04	2022	
Nr. crt.	Nr. act casă	Nr. anexe	Explicații	Încasări		Plăți	
Report/Sold ziua precedentă				2.500,00		-	
1	4	Stat de plata	Achitat rest de plata salarii luna martie			1.537,00	
TOTAL						1.537,00	
SOLD						963,00	
TOTAL GENERAL				2.500,00		2.500,00	
De reportat pagina/TOTAL							
Casier,				Compartiment financiar-contabil,			

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. În luna ianuarie a anului 2022 se înființează S.C. ABC S.R.L. care are ca obiect de activitate comercializarea și repararea de bunuri electrice, electronice și electrocasnice.

După înființare societatea comercială dispune de următoarele date:

- este o societate comercială cu răspundere limitată, având un capital social de 5.000 RON care a fost înregistrat în contractul de societate și statutul societății, iar sediul social este situat la adresa: str. Speranței, nr.25, Cluj-Napoca, Cluj;;

- are număr de ordine în Registrul Comerțului: J12/1000/2011;

- are codul unic de înregistrare (C.U.I.): 152233;

- are cod de înregistrare fiscală (C.I.F.): RO 152233 (RO = firma este plătitoare de T.V.A.);

- are contul IBAN: RO70BTRL01014545232344XX deschis la Banca Transilvania.

În data de 03.02.2022 s-a primit o factură de la S.C. METRO S.A. în urma achiziției următoarelor bunuri:

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA 19%
1	Aparat de aer condiționat	buc	1	2.500	2.500	475,00
2	Casă de marcat	buc	1	800	800	152,00
3	Sistem de calcul	buc	1	3.000	3.000	570,00
4	Multifuncțional	buc	1	1.800	1.800	342,00
5	Aparat de sudură	buc	5	2.400	12.000	2.280,00
6	Aparat de aer condiționat	buc	5	2.500	12.500	2.375,00
7	Aparat Foto	buc	5	800	4.000	760,00
8	Aragaz Indesit	buc	5	600	3.000	570,00
9	Cameră video	buc	5	1.900	9.500	1.805,00
10	Combină frigorifică	buc	5	2.100	10.500	1.995,00
11	Generator de curent	buc	5	1.300	6.500	1.235,00
12	Imprimantă Samsung	buc	5	500	2.500	475,00
13	Mașină de spălat Bosh	buc	5	2.600	13.000	2.470,00
Total					81.600	15.504
Total inclusiv TVA 19%						97.104

Se mai cunosc următoarele informații: bunurile de la pozițiile 1-4 au fost achiziționate pentru activitatea internă a firmei iar pozițiile 5-13 sunt mărfuri destinate comercializării. După recepționarea bunurilor pozițiile 1-4 se transferă de la magazia centrală către magazinul de comercializare.

Se cere să se întocmească următoarele documente:

- a) proces verbal de recepție și punere în funcțiune a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar după ce ați stabilit care bunuri din pozițiile 1-4 sunt mijloace fixe și care sunt obiecte de inventar;
- b) bon de mișcare a mijloacelor fixe;
- c) registrul numerelor de inventar (pentru mijloacele fixe achiziționate care se folosesc de către firmă și care nu vor fi comercializate);
- d) fișă mijlocului fix pentru primul mijloc fix;
- e) planul de amortizare pentru primul mijloc fix folosind metoda de amortizare liniară pentru primul an, considerând că acesta are o durată de utilizare de 5 ani.



2. În data de 04.02.2022 s-a primit un aviz de însoțire a mărfii pentru achiziționarea următoarelor bunuri (aceste bunuri sunt achiziționate pentru reparare de către atelierul de reparații):

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA 19%
1	Acumulator special	buc	50	4,5	225,00	42,75
2	Becuri	buc	100	8	800,00	152,00
3	Cablu electric	ml	1000	0,8	800,00	152,00
4	Comutator	buc	40	3,5	140,00	26,60
5	Condensator	buc	130	2,2	286,00	54,34
6	Cristale piezoelectrice	buc	15	4	60,00	11,40
7	Curea audio	buc	10	157	1.570,00	298,30
8	Dioda	buc	200	1,5	300,00	57,00
9	Microprocesor	buc	200	19,5	3.900,00	741,00
10	Motor	buc	5	10,5	52,50	9,97
11	Mufa	buc	20	0,5	10,00	1,90
12	Punte redresoare	buc	300	5,5	1.650,00	313,50
13	Rezistență	buc	20	5	100,00	19,00
14	Rezistor	buc	300	0,1	30,00	5,70
15	Siguranță fuzibilă	buc	200	0,8	160,00	30,40
16	Tiristor	buc	20	1,2	24,00	4,56
17	Transformator	buc	15	80	1.200,00	228,00
18	Tranzistor	buc	50	2,6	130,00	24,70
19	Triplor	buc	30	20,8	624,00	118,56
Total					12.061,50	2.291,68
Total inclusiv TVA 19%						14.353,18

- în data de 07.02.2022 s-a întocmit o factură pentru SC GENERAL SRL pentru vânzarea următoarelor bunuri:

Nr. crt.	Denumire bunuri	UM	Cantitate	Preț unitar	Valoare	Valoare TVA 19%
1	Aparat de sudură	buc	5	2.900	14.500,00	2.755
2	Generator de curent	buc	5	1.600	8.000,00	1.520
3	Aparat de aer condiționat	buc	4	2.900	11.600,00	2.204
4	Combină frigorifică	buc	5	2.700	13.500,00	2.565
5	Aragaz Indesit	buc	2	750	1.500,00	285
6	Imprimantă Samsung	buc	5	700	3.500,00	665
Total					52.600,00	9.994
Total inclusiv TVA 19%						62.594

Folosind datele de la studiul de caz 1 și 2 se cere să se întocmească:

- aviz de însoțire a mărfii;
- nota de intrare recepție și constatare diferențe pentru bunurile achiziționate (în data 03.02.2022 – studiu de caz precedent);
- factură pentru bunurile vândute (din data de 07.02.2022);
- bon predare – transfer - restituire (pentru materialele de natura obiectelor de inventar);
- fișă de magazie pentru articolul – Aragaz Indesit;
- balanța analitică a stocurilor pentru toate mărfurile.



3. SC ABC SRL are un număr de 5 persoane angajate cu contract de muncă începând cu data de 01.02.2022, pentru care se cunosc următoarele date:

- Popescu Cristian - încadrat cu contract de muncă cu normă întreagă – 8 ore/zi; funcția – administrator; salariu de încadrare – 2.000 RON; deducere personală – 655 RON;
- Pop Ana-Maria - încadrată cu contract de muncă cu timp parțial – 2 ore/zi; funcția – contabil; salariu de încadrare – 500 RON; fara deducere personală (nu are funcția de baza la aceasta firmă);
- Badea Ioana - încadrată cu contract de muncă cu normă întreagă – 8 ore/zi; funcția – vânzătoare; salariu de încadrare – 2.100 RON; deducere personală – 785 RON
- Popovici Flaviu - încadrat cu contract de muncă cu timp parțial – 4 ore/zi; funcția – gestionar depozit; salariu de încadrare – 1.000 RON; fara deducere personală;
- Dan Matei - încadrat cu contract de muncă cu normă întreagă – 8 ore/zi; funcția – depanator aparate electrice, electronice și electrocasnice; salariu de încadrare – 2.300 RON; deducere personală – 885 RON.

Contribuțiile aferente salariilor pe care SC ABC SRL le va calcula, reține și vira sunt:

- o CAS asigurați (fond pensie) – 25%;
- o Contribuție asigurări sociale pentru sănătate – 10%;
- o Impozit pe salar – 10%
- o Contribuție asiguratorie de muncă – 2,25%.

Se cere să se întocmească:

- a). foaia colectivă de prezență pentru luna februarie;
- b). statul de plată pe luna februarie (se consideră că angajații au lucrat toată luna, nu există concediu de odihnă și nici concediu medical);
- c). să se întocmească ordinele de plată pentru efectuarea viramentelor de contribuții aferente salariilor știind că plata acestora se efectuează lunar în 15 a fiecărei luni astfel: la Bugetul de stat se plătește impozitul pe salar în contul IBAN: RO16TREZ21620470101XXXXX prin Banca: Trezorerie operativă Municipiul Cluj Napoca și la Bugetul Asigurărilor Sociale și Fondurilor Speciale se plătește în contul IBAN: RO89TREZ2165502XXXXXXXXX prin Banca: Trezorerie operativă Municipiul Cluj Napoca;
- d). să se întocmească registrul de casă în data de 15.03.2022 pentru următoarele operațiuni de încasări și plăți în numerar:
 - încasare parțială factura în suma de 35.224 RON de la SC General SRL (se întocmesc dispoziție de încasare și chitanță);
 - plată salarii conform stat de plată;
 - achitare decont deplasare dl. Popescu Cristian pentru deplasarea la București în perioada 12-14.03.2022, pentru participarea la o Expoziție cu vânzare în vederea încheierii unor relații de afaceri și negocieri de contracte cu furnizori de bunuri electrice, electronice și electrocasnice. Cheltuieli cu deplasarea sunt: transport cu trenul (bilet dus-întors nr. CFP5566/12.02.2022) în valoare de 250 RON, cazare 230 RON/noapte x 1 noapte = 230 RON (fără acte), diurnă 3 zile x 20 RON/zi x 2,5 = 150 RON (total decont = 630 RON)

3. Contabilitatea capitalurilor

Capitalul deținut de către o societate reprezintă sursa de finanțare a activului patrimonial. Deoarece capitalul este păstrat la dispoziția societății pe o perioadă mai mare de timp îl regăsim și sub denumirea de capital permanent. Capitalurile permanente sunt formate din:

- capitaluri proprii;
- capitaluri străine
- provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Capitalul propriu cuprinde: capitalul social, prime legate de capital, rezerve din reevaluare, rezerve. Capitalul social este acel capital (în bani sau în natură) pe care proprietarii unei societăți (asociați sau acționari) l-au adus la înființare sau pe parcursul desfășurării activității prin majorare de capital.

Primele legate de capital reprezintă plusul de valoare rezultat ca diferență dintre valoare de emisiune și cea nominală a acțiunilor ca urmare a unei conversii a unor obligațiuni în acțiuni. Rezervele din reevaluare sunt plusul sau minusul rezultat în urma operațiunii de reevaluare a imobilizărilor corporale adică diferența dintre noua valoare (valoarea justă) și valoare inițială din contabilitate. Rezervele sunt sume de bani care sunt capitalizate de către societate din profitul realizat ca urmare a unor prevederi legislative.

Capitalul străin este acel capital atras ca urmare a împrumuturilor contractate pe termen mediu sau lung de la instituțiile bancare sau de la persoane fizice și juridice.

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt rezerve pe care o societate poate să și le constituie pentru a se proteja de anumite riscuri sau pierderi posibile. În categoria împrumuturilor și datorii pe termen mai mare de un an distingem: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, credite bancare pe termen lung, datorii care privesc imobilizările financiare și dobânzi aferente împrumuturilor și datorii asimilate.

Conturile de capital se regăsesc grupate în conturile sintetice de gradul I și II, din clasa 1 din Planul de conturi general sub următoarele grupe:

- grupa 10 Capital și rezerve
- grupa 11. Rezultatul reportat
- grupa 12. Rezultatul exercițiului financiar
- grupa 14. Câștiguri sau pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
- grupa 15. Provizioane
- grupa 16. Împrumuturi și datorii asimilate

3.1. Constituirea capitalului social

STUDIU DE CAZ 1

Pentru formarea capitalului social al unei societăți s-a hotărât prin actul constitutiv (din data de 05.05.2022) subscrierea sumei de 100.000 RON de către 100 de acționari. Acționarii s-au hotărât să depună în mod egal sub formă de aport în numerar suma de 10.000 RON/acționar pentru 1.000 de acțiuni la valoarea nominală de 10 RON/acțiune. Depunerea efectivă a numerarului în bancă s-a realizat în data de 15.05.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.05.2022	Statut	Subscriere capital social	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	1011 Capital subscris nevărsat	100.000
2	15.05.2022	OP + Ext. cont	Depunerea aportului la banca	5121 Conturi la banci în RON	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	100.000
3	15.05.2022	OP + Ext. cont	Transfer capital social (din subscris nevărsat în subscris vărsat)	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	100.000

STUDIU DE CAZ 2

Se constituie o societate pe acțiuni cu un capital social de 300.000 RON divizat în 3.000 de acțiuni cu o valoarea nominală de 100 RON/acțiune (în data de 03.04.2022). Capitalul subscris este format din: aport în natură (depus în data de 20.04.2022) constând într-un spațiu comercial (1.000 acțiuni), un autoturism (1.000 acțiuni), un brevet de invenții (200 acțiuni), materii prime (300 acțiuni) și aport în numerar (depus în data de 20.04.2022): 50.000 RON depus la casierie (500 acțiuni). Numerarul se depune la bancă în data de 22.04.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	03.04.2022	Statut	Subscriere capital social	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	1011 Capital subscris nevărsat	300.000
2	20.04.2022	Proces verbal + Disp. încasare	Vărsare capital social în natură și numerar	% 212 Construcții 2133 Mijloace de transport 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare 301 Materii prime 5311 Casa în RON	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	300.000 100.000 100.000 20.000 30.000 50.000
3	20.04.2022	Proces verbal + Disp. încasare	Transfer capital social (din nevărsat în vărsat)	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	300.000
4	22.04.2022	OP + Ext. cont	Depunerea aporturilor la banca	581 Viramente interne	5311 Casa în RON	50.000
5	22.04.2022	OP + Ext. cont	Depunerea aporturilor la banca	5121 Conturi la bănci în RON	581 Viramente interne	50.000

3.2. Creșterea capitalului social

3.2.1. Creșterea capitalului social prin aporturi noi în natura și/sau în numerar

STUDIU DE CAZ 3

O societate comercială prezintă următoarea situație financiară:

Nr. crt.	Denumire	Valoare totala (RON)
1.	Capital social: 50.000 acțiuni - valoarea nominală = 2,0 RON/acțiune - valoare contabilă = 2,2 RON/acțiune	100.000
2.	Rezerve	10.000
3.	Total capitaluri proprii	110.000

Societatea decide majorarea capitalului social prin emiterea de noi acțiuni (25.000 acțiuni în data de 10.05.2022) cu suma de 50.000 RON. Prețul de emisiune al noilor acțiuni este de 2,1 RON/acțiune.

Rezolvare:

În contabilitate avem următoarea situație:

1. Creșterea capitalului propriu: 25.000 acțiuni x 2,1 RON/acțiune = 52.500 RON format din:

- capital social: 25.000 acțiuni x 2 RON = 50.000 RON

- prima de emisiune: 25.000 acțiuni x 0,1 RON/acțiune = 2.500 RON

2. Valoarea matematică contabilă nouă a unei acțiuni = $(110.000 + 52.500)/75.000 = 2,17$ RON

3. Raportul acțiuni vechi/acțiuni noi = $50.000/25.000 = 2/1$

4. Înregistrările contabile pentru noua emisiune vor fi:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	10.05.2022	PV AGA	Emitere de noi acțiuni	456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	% 1011 Capital subscris nevărsat 1041 Prime de emisiune	<u>52.500</u> 50.000 2.500

Deoarece prețul de emisiune al acțiunilor noi (2,1 RON/acțiune) este mai mic decât valoarea contabilă a acțiunilor vechi (2,2 RON/acțiune) se poate spune că în cadrul societății a avut loc „efectul de diluare” a capitalului care a dus ulterior la o pierdere pentru acționarii vechi în cazul în care aceștia nu au participat la subscrierea de noi acțiuni. Pentru înlăturarea acestui neajuns se calculează dreptul de subscripție:

$$1 \text{ DS} = 2,20 \text{ RON} - 2,17 \text{ RON} = 0,03 \text{ RON}$$

sau

$$1 \text{ DS} = [25.000 / (50.000 + 25.000)] \times (2,2 - 2,1) = 0,03 \text{ RON}$$

În cazul societății noastre pentru că avem raportul de paritate 1/2 rezultă că fiecare acționar vechi pentru a subscrie o acțiune nouă la valoarea de 2,1 RON trebuie să posede 2 acțiuni vechi. Astfel cumpărătorul unei acțiuni noi:

- plătește societății 2,1 RON pentru o acțiune ce valorează 2,17 RON;
- plătește proprietarilor 2 acțiuni vechi cu suma de 0,07 RON (2DS x 0,033 RON = 0,07 RON).

Înregistrările contabile pentru vânzarea-cumpărarea D.S.-urilor sunt:

Explicația	CONTURI	
	Debitoare	Creditoare
Emitere de noi acțiuni cu drept de prescripție	508 Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	166 Datorii care privesc imobilizările financiare
Distribuire de noi acțiuni cu drept de prescripție	166 Datorii care privesc imobilizările financiare	508 Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate

3.2.2. Creșterea capitalului social prin operațiuni interne

STUDIU DE CAZ 4

O societate comercială prezintă următoarea situație financiară:

Nr. crt.	Denumire	Valoare totala (RON)
1.	Capital social: 50.000 acțiuni - valoarea nominală = 2,0 RON/acțiune - valoare contabilă = 2,2 RON/acțiune	100.000
2.	Rezerve	10.000
3.	Total capitaluri proprii	110.000

Societatea decide încorporarea sumei de 6.000 RON din rezerve în capitalul social pentru care se emit 3.000 de acțiuni noi (în data de 10.05.2022).

Rezolvare:

1. Capital propriu:

- capital social = 100.000 RON

- rezerve neîncorporate = 4.000 RON

- rezerve încorporate prin emiterea de noi acțiuni 3.000 acțiuni x 2 RON/acțiune = 6.000 RON

Total capital propriu = 110.000 RON

2. Valoarea matematică contabilă a unei acțiuni vechi = 2,2 RON

3. Valoarea matematică contabilă a unei acțiuni noi = $110.000 / 53.000 = 2,08$ RON

4. Raportul acțiuni vechi/acțiuni noi = $50.000 / 3.000 = 17/1$

5. Înregistrările contabile pentru noua emisiune vor fi:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	10.05.2022	Proces verbal al A.G.A.*	Încorporarea rezervelor în capitalul social	1061 Rezerve legale	1012 Capital subscriș vărsat	6.000

*A.G.A. – Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților

Deoarece prețul de emisiune al acțiunilor noi (2,08 RON/acțiune) este mai mic decât valoarea contabilă a acțiunilor vechi (2,2 RON/acțiune) se poate spune că în cadrul societății a avut loc „efectul de diluare” a capitalului care a dus ulterior la o pierdere pentru acționarii vechi în cazul în care aceștia nu au participat la subscrierea de noi acțiuni.

Pentru înlăturarea acestui neajuns trebuie calculat dreptul de atribuire:

$$DA = 2,20 \text{ RON} - 2,08 \text{ RON} = 0,12 \text{ RON}$$

sau

$$DA = [1/(17+1)] \times 2,2 = 0,12 \text{ RON}$$

În cazul societății noastre pentru că avem raportul de paritate 1/17 rezultă că fiecare acționar vechi pentru a beneficia de o acțiune nouă în mod gratuit trebuie să posede 17 acțiuni vechi.

Înregistrările contabile pentru vânzarea-cumpărarea DA-urilor între acționari sunt:

- vânzarea
5311 „Casa” = 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”
- cumpărarea
456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul” = 5311 „Casa”

În situația în care Adunarea generală a acționarilor a decis creșterea capitalului social prin creșterea valorii nominale a acțiunilor existente se va efectua următoarea înregistrare:

1068 „Alte rezerve” = 1012 „Capital subscris vărsat”

Dacă se dorește încorporarea în capitalul social a profitului reportat din exercițiile precedente sau a primelor de capital se va proceda în mod similar cu exemplul de mai sus, iar înregistrările în contabilitate a majorării capitalului se vor realiza prin creditarea contului 1012 „Capital subscris vărsat” și debitarea conturilor: 117 „Rezultatul reportat” sau 104 „Prime de capital”.

3.2.3. Creșterea capitalului social prin conversie obligațiuni în acțiuni

STUDIU DE CAZ 5

O societatea comercială a aprobat (în data de 04.02.2022) transformarea a 14.000 de obligațiuni la valoarea nominală de 20 RON/obligațiune în 7.000 de acțiuni la valoarea nominală de 25 RON/acțiune.

Rezolvare:

Se calculează prima de emisiune (P_e) astfel:

$$P_e = (14.000 \times 20) - (7.000 \times 25) = 280.000 - 175.000 = 105.000 \text{ RON}$$

Înregistrările contabile vor fi:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	04.02. 2022	Proces verbal al A.G.A.	Transferul obligațiunilor	161 Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	456 Decontări cu acționarii /asoc. privind capitalul	280.000
2	04.02. 2022	Proces verbal al obligatarilor	Transformarea în acțiuni	456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	% 1012 Capital subscris vărsat 104 Prime legate de capital”	<u>280.000</u> 175.000 105.000

3.2.4. Creșterea capitalului social prin dublă mărire

STUDIU DE CAZ 6

O societate comercială prezintă următoarea situație financiară:

Nr. crt.	Denumire	Valoare totală (RON)
1.	Capital social: 50.000 acțiuni	100.000
2.	Rezerve	10.000
3.	Total capitaluri proprii	110.000

Adunarea generală a acționarilor a hotărât creșterea capitalului social prin dublă mărire:

- prin încorporarea în capitalul social a sumei de 6.000 RON din rezerve, pentru care se emit 3.000 de acțiuni;

- prin emiterea de noi acțiuni, în număr de 25.000 acțiuni cu valoarea de 2,00 RON/acțiune.

Rezolvare:

1. Realizarea simultană a celor două creșteri:

Nr. crt.	Denumire	Valoare totala (RON)
1.	Creșterea de capital prin încorporarea din rezerve - Capital social (50.000 acțiuni x 2 RON/acțiune) - Rezerve încorporate prin emiterea de noi acțiuni (3.000 acțiuni x 2 RON/acțiune)	100.000 6.000

2.	Creșterea de capital prin aporturi, în urma emiterii de noi acțiuni Capital social suplimentar din emiterie (25.000 acțiuni x 2 RON/acțiune)	50.000
3.	Rezerve neîncorporate	4.000
4.	Total capital propriu	160.000

- valoarea matematică contabilă a vechilor acțiuni = 2,2 RON/acțiune;
- valoarea matematică contabilă a noilor acțiuni = $160.000/78.000$ acțiuni = 2,05 RON/acțiune
- valoarea cumulată DS + DA = 2,2 RON – 2,05 RON = 0,15 RON
- raportul de paritate

$$DS = 50.000/25.000 = 2/1$$

$$DA = 50.000/3.000 = 17/1$$

- prima de emisiune

$$1 DS = (\text{Valoarea contabilă nouă} - \text{Valoarea nominală})/2 = (2,05 - 2,00)/2 = 0,03 \text{ RON}$$

$$1 DA = \text{Valoarea contabilă nouă} / 17 = 2,05/17 = 0,12 \text{ RON}$$

- 2. Realizarea succesivă a celor două creșteri:

- a) Creșterea de capital prin aporturi noi în urma emiterii de noi acțiuni

- capital social = 100.000 RON

- rezerve = 10.000 RON

$$\text{Total capital propriu} = 110.000 \text{ RON}$$

- creșterea de capital = 25.000 acțiuni x 2 RON/acțiune = 50.000 RON

- valoarea contabilă nouă = $160.000/75.000 = 2,13$ RON

$$1 DS = 2,2 - 2,13 = 0,07 \text{ RON}$$

- b) Creșterea de capital prin încorporarea parțială a rezervelor

- capital propriu = 160.000 RON

- numărul de acțiuni emise = $6.000/2 = 3.000$ acțiuni

- raportul de paritate = $75.000/3.000 = 25/1$

- valoarea contabilă nouă = $160.000/154.000 = 1,04$ RON

$$1 DA = 2,13 - 1,04 = 1,09 \text{ RON}$$

- valoarea unei acțiuni atribuită gratuit = $25 \times 1,09 \text{ RON} = 27,25 \text{ RON}$

3.3. Reducerea capitalului social

3.3.1. Reducerea capitalului social prin acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți

STUDIU DE CAZ 7

O societatea comercială are un capital social de 500.000 RON format din 25.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 20 RON/acțiune. La sfârșitul

anului 2021, în bilanța contabilă a societății se înregistrează un rezultat negativ de 100.000 RON. Deoarece acest rezultat ar putea influența negativ societatea în anul următor prin scăderea credibilității în fața unor eventuali investitori, adunarea generală a acționarilor hotărăște reducerea capitalului social cu această pierdere (în data de 30.12.2022).

Rezolvare:

1. Reducerea capitalului social prin reducerea valorii nominale a fiecărei acțiuni:

- capital social după reducere = $500.000 - 100.000 = 400.000$ RON
- valoarea nominală a unei acțiuni = $400.000 / 25.000 = 16$ RON/acțiune
- se observă o diminuare a valorii nominale a unei acțiuni = $20 - 16 = 4$ RON/acțiune

2. Reducerea capitalului social prin anularea unor acțiuni

- pierderea înregistrată este de 100.000 RON
- numărul de acțiuni corespunzător pierderii = $100.000/20 = 5.000$ acțiuni
- numărul de acțiuni rămase după anularea pierderii = $25.000 - 5.000 = 20.000$ acțiuni

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	30.12.2022	PV A.G.A.	Reducerea capitalului social	1012 Capital subscris vărsat	117 Rezultatul reportat	100.000

STUDIU DE CAZ 8

O societate comercială are la sfârșitul anului 2021 o pierdere reportată de 200.000 RON, un capital social de 800.000 RON și rezerve în valoare de 90.000 RON. Adunarea generală a acționarilor decide în data de 10.12.2022 reducerea capitalului social și a rezervelor pentru acoperirea pierderii, urmate ulterior de o creștere de capital prin emisiunea de noi acțiuni în valoare de 300.000 RON (în data de 15.12.2022).

Rezolvare:

În contabilitate vor avea loc următoarele înregistrări contabile:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	10.12.2022	Proces verbal al	Reducerea rezervelor și a capitalului social	% 106 Rezerve	117 Rezultatul	<u>200.000</u> 90.000

		A.G.A.	pt. încorporare pierdere contabilă	1012 Capital subscris vărsat	reportat	110.000
2	15.12. 2022	Proces verbal al A.G.A.	Creșterea capitalului social prin emisiunea de noi acțiuni	456 Decontări cu acționarii /asociații privind capitalul	1012 Capital subscris vărsat	300.000

Această tehnică de reducere a capitalului social și ulterior de creștere a acestuia este des folosită și de obicei cerută de creditorii care doresc subscrierea de acțiuni noi fără a prelua pierderile financiare vechi. Se folosește pentru asanarea financiară a societății cu capital și este cunoscută în practica financiară sub denumirea de „efect de acordeon”²⁷.

3.3.2. Reducerea capitalului social prin rambursarea aporturilor către acționari

STUDIU DE CAZ 9

O societate comercială are un capital social care cuprinde 5.000 de acțiuni cu valoarea nominală de 10.000 RON/acțiune. Adunarea generală a acționarilor decide în data de 10.06.2022, micșorarea capitalului cu suma de 10.000.000 RON care este considerat în exces și care se restituie acționarilor prin virament bancar.

Rezolvare:

1. Reducerea valorii nominale a acțiunilor

- acțiunile vechi se anulează, iar acționarii vor primi 5.000 de acțiuni noi cu valoare nominală = $(50.000.000 - 10.000.000) / 5000 = 8.000$ RON/acțiune. Pentru reducerea cheltuielilor privind schimbarea acțiunilor se poate utiliza metoda prin care se ștampilează acțiunile vechi cu noua valoare nominală a acțiunilor.

2. Reducerea numărului de acțiuni

- în acest caz se retrag și se anulează 1.000 de acțiuni ($10.000.000 / 10.000 = 1.000$ acțiuni), raportul de paritate fiind de 1/5.

Aceasta duce la retragerea și anularea unei acțiuni la cinci acțiuni deținute de fiecare acționar. Dacă acționarii nu dețin un număr de acțiuni divizibil cu 5, aceștia vor putea opta pentru a vinde sau a cumpăra diferența de acțiuni.

²⁷ Moroșan, I., Contabilitate financiară și de gestiune, studii de caz și sinteze de reglementări, Editura CECCAR, București, 2010.

Indiferent de metoda folosită în contabilitate vor avea loc următoarele înregistrări contabile:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	10.06.2022	Proces verbal al A.G.A.	Reducerea capitalului social prin rambursarea aporturilor	1012 Capital subscris vărsat	456 Decontări cu acționarii /asociații privind capitalul	10.000.000
2	10.06.2022	Proces verbal al A.G.A.	Plata pentru rambursarea ctv. reducerii de capital (acțiuni)	456 Decontări cu acționarii /asociații privind capitalul	5121 Conturi la bănci în RON	10.000.000

3.3.3. Reducerea capitalului social prin răscumpărarea și anularea acțiunilor proprii

STUDIU DE CAZ 10

În data de 20.05.2022 Adunarea generală a acționarilor a hotărât să răscumpere de pe piață un număr de 5.000 de acțiuni pentru a le anula ulterior. În urma răscumpărării s-au achiziționat acțiunile la un preț de 1.000 RON/acțiune diferit față de valoarea nominală de 800 RON.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	20.05.2022	Proces verbal al A.G.A.	Achiziția de acțiuni răscumpărate	109 Acțiuni proprii	5121 Conturi la bănci în RON	5.000.000
2	10.06.2022	Proces verbal al A.G.A.	Anularea acțiunilor proprii răscumpărate	% 1012 Capital subscris vărsat 149 Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	109 Acțiuni proprii	5.000.000 4.000.000 1.000.000

STUDIU DE CAZ 11

În data de 10.05.2022 adunarea generală a acționarilor a hotărât să răscumpere de pe piață un număr de 5.000 de acțiuni pentru a le anula ulterior. În urma răscumpărării s-au achiziționat acțiunile la un preț de 1.000 RON/acțiune diferit față de valoarea nominală de 1.200 RON.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	20.05.2022	Proces verbal A.G.A.	Achiziția de acțiuni răscumpărate	109 Acțiuni proprii	5121 Conturi la bănci în RON	5.000.000
2	10.06.2022	Proces verbal A.G.A.	Anularea acțiunilor proprii răscumpărate	1012 Capital subscris vărsat	% 109 Acțiuni proprii 141 Câștiguri legate de vânz. sau anularea instrum. de capitaluri proprii	6.000.000 5.000.000 1.000.000

3.4. Reducerea / Creșterea capitalului social

STUDIU DE CAZ 12

O societate comercială hotărăște în data de 25.03.2022 diminuarea capitalului social cu suma de 5.000 RON în vederea acoperirii unei pierderi reportate din exercițiul precedent și totodată se aprobă creșterea numărului de asociați prin adăugarea unui nou asociat. Noul asociat aduce aport în natură un utilaj în valoare de 3.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitate această amortizare se va reflecta în următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	25.03.2022	Proces verbal A.G.A.	Diminuare capital social	1012 Capital subscris vărsat	117 Rezultat reportat	5.000
2.	25.03.2022	Proces verbal A.G.A.	Constituire capital social	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	1011 Capital subscris nevărsat	3.000

3.	25.03.2022	Proces verbal	Subscriere în natură la capitalul social	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	3.000
4.	25.03.2022	Proces verbal	Transformare capital social	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	3.000

3.5. Amortizarea capitalului social

STUDIU DE CAZ 13

O societate comercială deține un capital în valoare de 5.000 RON. Adunarea generală extraordinară a hotărât în data de 10.05.2022 amortizarea capitalului în sumă de 400 RON din rezervele disponibile constituite. Restituirea către acționari se va face în data de 15.05.2022.

Rezolvare:

În contabilitate această amortizare se va reflecta în următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	10.05.2022	Proces verbal al A.G.A.	Amortizare capital social	1068 Alte rezerve	456 Decontări cu acționarii / asociații privind capitalul	400
2	15.05.2022	Proces verbal al A.G.A.	Restituire capital la acționari	456 Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul	5121 Conturi la bănci în RON	400

3.6. Evaluarea capitalului social

STUDIU DE CAZ 14

La înființarea unei societăți cu răspundere limitată se constituie un capital social de 20.000.000 RON care este divizat în 20 de părți sociale. Să se calculeze valoarea nominală.

Rezolvare:

\Rightarrow VN (valoarea nominală a unei părți sociale) = $20.000.000 / 20 = 1.000.000$ RON/parte socială.

STUDIU DE CAZ 15

Pentru o acțiune s-a primit un dividend de 60.000 RON iar rata medie a dobânzii este de 20%. Să se calculeze valoarea financiară.

Rezolvare:

⇒ VF (valoarea financiară) = dividendul distribuit pe acțiune/rata medie a dobânzii pe piață = $60.000 / 0,2 = 300.000$ RON.

STUDIU DE CAZ 16

Dividendul pe acțiune este de 60.000 RON, partea de profit încorporată în rezerve este de 10.000 RON/acțiune, iar rata dobânzii este de 20% pe an. Să se calculeze valoarea de randament.

Rezolvare:

⇒ VR (valoarea de randament) = (dividend distribuit pe acțiune + cota parte din profit pe acțiune încorporată în rezerve) /rata medie a dobânzii pe piață = $(60.000 + 10.000) / 0,2 = 350.000$ RON.

STUDIU DE CAZ 17

SC ATLAS SA prezintă următoarea situație a patrimoniului:

ACTIV	SUME	PASIV	SUME
Imobilizări corporale	25.000.000	Capital social (1000 acțiuni)	30.000.000
Stocuri	8.000.000	Rezerve	5.000.000
Creanțe	3.000.000	Profit	10.000.000
Disponibilități	10.000.000	Furnizori	2.000.000
Active de regularizare	4.000.000	Credite bancare	3.000.000
TOTAL ACTIV	50.000.000	TOTAL PASIV	50.000.000

Să se calculeze valoarea nominală și contabilă.

Rezolvare:

⇒ VN (valoarea nominală) = $30.000.000/1000 = 30.000$ RON/acțiune

⇒ VC (valoarea contabilă) = activul net contabil/numărul de titluri = activ total – datorii – active fictive = $(50.000.000 - (2.000.000 + 3.000.000) - 4.000.000)/1.000 = 41.000$ RON

3.7. Contabilitatea rezervelor din reevaluare

STUDIU DE CAZ 18

În data de 15.10.2022 se reevaluează un echipament stabilindu-se valoarea justă de 8.000 RON. Valoare de intrare (din contabilitate) este de 7.000 RON iar valoarea amortizării cumulate este de 4.000 RON.

Rezolvare:

Valoarea contabilă netă = valoare contabilă – valoarea amortizării cumulate
 = 7.000 – 4.000 = 3.000 RON

Rezerva din reevaluare = valoarea justă – valoarea contabilă netă = 8.000 – 3.000 = 5.000 RON

În contabilitate vom avea următoarea înregistrare:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	15.10.2022	Proces verbal reevaluare	Reevaluare echipament	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	105 Rezerve din reevaluare	5.000

Valoarea contabilă actualizată = valoarea contabilă neactualizată x (valoarea justă/valoarea contabilă netă) = 7.000 x (8.000/3.000) = 18.666,90 RON

Amortizarea actualizată = amortizarea cumulată x (valoarea justă/valoarea contabilă netă) = 4.000 x (8000/3000) = 10.666,80 RON

Diferența de amortizare = amortizarea actualizată – amortizarea cumulată = 10.666,80 – 4.000 = 6.666,80 RON

În contabilitate vom avea următoarea înregistrare aferentă amortizării:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	15.10.2022	Proces verbal reevalu-are	Reevaluare echipament	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	6.666,80

3.8. Contabilitatea rezervelor

STUDIU DE CAZ 19

O societate comercială a înregistrat la sfârșitul anului următoarele: venituri de 70.000 RON și cheltuieli de 35.000 RON. În data de 31.12.2022 Adunarea Generală a Acționarilor hotărăște constituirea rezervei legale în primii doi ani de la înființare.

Rezolvare:

Profit brut = venituri – cheltuieli = 70.000 – 35.000 = 35.000 RON

Rezerva legală = profit brut x 5% = 35.000 x 5% = 1.750 RON

Rezervă legală pentru anul 1 (2021) = 1750 / 2 = 875 RON

În contabilitate vom avea următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	31.12.2022	Proces verbal A.G.A.	Repartizare profit	121 Profit sau pierdere	129 Repartizarea profitului	875
2.	31.12.2022	Proces verbal A.G.A.	Constituie rezervă legală	129 Repartizarea profitului	1061 Rezerve legale	875

STUDIU DE CAZ 20

Adunarea generală a asociaților a hotărât în data de 31.12.2022 din profitul brut de 5.000 RON să se constituie o rezervă legală pentru acoperirea unei pierderi reportate de 2.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitate vom avea următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	31.12.2022	Proces verbal A.G.A.	Repartizare profit	121 Profit sau pierdere	129 Repartizarea profitului	2.000
2	31.12.2022	Proces verbal A.G.A.	Constituie rezervă legală	129 Repartizarea profitului	1061 Rezerve legale	2.000

3	31.12.2022	Proces verbal A.G.A.	Acoperire pierdere reportată	1061 Rezerve legale	1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	2.000
---	------------	----------------------	------------------------------	---------------------	---	-------

3.9. Contabilitatea rezultatului exercițiului

STUDIU DE CAZ 21

O societate comercială prezintă la sfârșitul lunii martie în bilanța de verificare următoarele date:

Simbol cont	Denumire cont	Rulaj lună	
		Debitor	Creditor
121	Profit sau pierdere	-	3.400
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	5.400	-
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	50	-
641	Cheltuieli cu salariile personalului	8.000	-
645	Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	2.204	-
704	Venituri din servicii prestate	-	9.000
706	Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	-	2.500

Să se efectueze înregistrările necesare pentru închiderea conturilor și să se întocmească fișa de cont, pentru cont 121 „Profit sau pierdere”.

Rezolvare:

a) În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	31.03.2022	Notă contabilă	Închidere conturi de cheltuieli	121 Profit sau pierdere	% 602 Cheltuieli cu materialele consumabile 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate 641 Cheltuieli cu salariile personalului 645 Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	<u>15.654</u> 5.400 50 8.000 2.204

2	31.03 .2022	Notă contabilă	Închidere conturi de venituri	% 704 Venituri din servicii prestate 706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	121 Profit sau pierdere	<u>11.500</u> 9.000 2.500
---	----------------	-------------------	-------------------------------------	--	-------------------------	---------------------------------

b) Fișa de cont pentru contul 121 Profit sau pierdere este prezentată în tabelul de mai jos:

Data	Docu- ment	Explicații	Cont cores- pondent	Debit	Credit	Sold
01.03 .2022		Sold inițial				3.400
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de cheltuieli	602	5.400		
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de cheltuieli	627	50		
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de cheltuieli	641	8.000		
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de cheltuieli	645	2.204		
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de venituri	704		9.000	
31.03 .2022	NC	Închidere conturi de venituri	706		2.500	
Rulaj luna martie 2022				15.654	11.500	4.154
Total sume luna martie 2022				15.654	14.900	754

Din analiza fișei de cont se observă că societatea a înregistrat o pierdere la sfârșitul lunii martie de 4.154 RON ca urmare a veniturilor mai mici decât cheltuielile din această lună, dar la sfârșit de perioadă (sfârșit de trimestru) datorită soldului aferent lunilor ianuarie și februarie (profit de 3.400 RON) pierderea s-a diminuat ajungând la suma de 754 RON.

3.10. Contabilitatea rezultatului reportat

STUDIU DE CAZ 22

Adunarea generală a acționarilor de la o societate comercială a hotărât în data de 30.12.2022 repartizarea profitului pe următoarele destinații: dividende de plată: 45.000 RON, participarea salariaților la profit 15.000

RON, rezerve statutare 2.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	30.12.2022	Proces verbal al A.G.A.	Repartizare profit pentru dividende	129 Repartizarea profitului	1171 Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierdere neacoperită	45.000
2.	30.12.2022	Proces verbal al A.G.A.	Repartizare profit pentru participare salariați	129 Repartizarea profitului	1171 Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierdere neacoperită	15.000
3.	30.12.2022	Proces verbal al A.G.A.	Constituire rezerve	129 Repartizarea profitului	1063 Rezerve statutare sau contractuale	2.000

STUDIU DE CAZ 23

La început de an o societate comercială înregistrează transferarea rezultatului curent al anului precedent 2021 reprezentând profit în valoare de 9.500 RON la rezultat reportat până la repartizarea acestuia (03.01.2022).

Rezolvare:

În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1.	03.01.2022	Proces verbal al A.G.A.	Repartizare profit pentru dividende	121 Profit sau pierdere	1171 Rezultat reportat reprezentând profit nerepartizat	9.500

3.11. Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli

STUDIU DE CAZ 24

O societate comercială constituie un provizion în data de 14.12.2021 în valoare de 4.000 RON pentru acoperirea unor penalități ca urmare a neachitării la termen la A.N.A.F. a contribuțiilor aferente salariilor angajaților. În anul următor i se blochează conturile și i se rețin penalizările datorate (28.01.2022).

Rezolvare:

În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	14.12.2021	Notă contabilă	Constituire provizion	6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	1511 Provizioane pentru litigii	4.000
2	28.01.2022	Extras de cont	Achitare penalități	6581 Despăgubiri, amenzi și penalități	5121 Conturi la bănci în RON	4.000
3	28.01.2022	Nota contabilă	Anulare provizion	1511 Provizioane pentru litigii	7812 Venituri din provizioane	4.000

3.12. Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni

STUDIU DE CAZ 25

O societate comercială emite în data de 05.08.2022 un pachet de 500 de obligațiuni pe care le vinde în 14.08.2022 la valoarea nominală de 2.000 RON/bucată (încasare prin OP). După doi ani aceasta le răscumpără la valoarea nominală și le anulează (15.08.2022). Dobânda anuală este de 23%.

Rezolvare:

În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.08.2022	Proces verbal de emisiune	Emisiune de obligațiuni (500 x 2000)	461 Debitori diverși	1618 Alte împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	1.000.000
2	14.08.2022	Extras de cont	Încasare obligațiuni	5121 Conturi la bănci în RON	461 Debitori diverși	1.000.000
3	14.08.2023	Notă contabilă	Cheltuieli cu dobânda aferentă primului an	666 Cheltuieli privind dobânzile (1.000.000 x 23%)	1681 Dobânzi aferente împrumut. din emisiuni de obligațiuni	230.000
4	14.08.2024	Notă contabilă	Cheltuieli cu dobânda primului an	666 Cheltuieli privind dobânzile (1.000.000 x 23%)	1681 Dobânzi aferente împrumut. din emisiuni de obligațiuni	230.000
5	14.08.	Notă	Achitarea	1681 Dobânzi	5121 Conturi la	460.000

	2024	contabilă	dobânzii aferente celor doi ani	aferente împrumut. din emisiuni de obligațiuni	bănci în RON	
6	15.08.2024	Extras de cont	Răscumpărare obligațiuni	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	5121 Conturi la bănci în RON	1.000.000
7	15.08.2024	Notă contabilă	Anulare obligațiuni	1618 Alte împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	505 Obligațiuni emise și răscumpărate	1.000.000

3.13. Contabilitatea creditelor bancare pe termen mediu și lung

STUDIU DE CAZ 25

O societate comercială contractează un credit bancar în valută în valoare de 15.000 EURO, pe 3 ani. Cursul EURO în data de 15.02.2022 (la contractare) este de 4,5 RON/EURO. Creditul se restituie în 3 tranșe egale la sfârșitul fiecărui an împreună cu dobânda aferentă (de 12%/an).

Să se efectueze înregistrările aferente primului an știind că la rambursare cursul valutar era de 4,3 RON/EURO.

Rezolvare:

În contabilitatea se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	15.02.2022	Contract	Primire credit	5124 Conturi la bănci în valută	1621 Credite bancare pe termen lung	67.500
2	15.02.2023	Extras de cont	Cheltuieli cu dobânda pentru I an (5000x4,4x12%)	666 Cheltuieli privind dobânzile	5124 Conturi la bănci în valută	2.640
3	15.02.2023	Extras de cont	Rambursare I rata credit	1621 Credite bancare pe termen lung	% 5124 Conturi la bănci în valută 765 Venituri din diferențe de curs valutar	<u>22.500</u> 22.000 500

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. În vederea constituirii S.C. „DIO” S.R.L. conform contractului și statutului societății se subscrie în data de 10.02.2022 (Contract de societate + Statut) un capital social de 20.000 RON de către cei doi asociați în părți egale. Jumătate din capitalul scris se varsă în contul bancar al societății în data de 15.02.2022, iar restul se depune la casierie în data de 17.02.2022. După 6 luni în data de 15.08.2022 asociații stabilesc majorarea capitalului social cu 10.000 RON, fiecare participând cu câte 5.000 RON ce se încasează prin casieria societății.



2. Se constituie S.C. „Remember” S.A. cu un capital social de 300.000 RON divizat în 3.000 de acțiuni a câte 100 RON/ acțiuni, valoare nominală. Capitalul scris este format din:

- aport în natură: un spațiu comercial (1 000 acțiuni), un autoturism (1.000 acțiuni), un brevet de invenții (200 acțiuni), materii prime (300 acțiuni);
- aport în numerar 50.000 RON depus la casierie (500 acțiuni). La sfârșitul zilei suma de 50.000 RON se depune în contul bancar.



3. Se constituie S.C. „ALFA” S.R.L. cu capital mixt româno-american. Capitalul scris de cei doi asociați, român și american, conform contractului de societate este de 200.000 RON, împărțit egal între asociați. Capitalul scris este format din 2000 părți sociale a câte 100 RON fiecare, din care: aportul asociatului român 840 părți sociale reprezentând un spațiu de producție și 160 părți sociale aport în numerar, iar aportul asociatului american 1000 părți sociale reprezentând 25.000 USD depuși la casierie. Cursul la data subscrierii era 4 RON/USD. O dată cu subscrierea are loc și aducerea aportului de către cei doi asociați.



4. S.C. Flora S.A. are un capital social de 30.000 RON și o rezervă legală creată de 4.000 RON. Prin hotărârea A.G.A. se aprobă majorarea capitalului social cu 10.000 RON, prima emisiune de 2.000 RON, care ulterior se transferă la alte rezerve.

4. Contabilitatea activelor imobilizate

Activele imobilizate sau imobilizările sunt bunuri și valori care se păstrează în interiorul unei entități pe o perioadă mai mare de timp ele contribuind la desfășurarea activității. Principalele caracteristici ale activelor imobilizate sunt:

- au o perioadă de utilizare mai mare de 1 an;
- nu se consumă la prima utilizare;
- nu-și schimbă forma pe parcursul întrebuințării;
- nu sunt achiziționate pentru a fi comercializate.

Există următoarele tipuri de active imobilizate: imobilizări necorporale, imobilizări corporale și imobilizări financiare.

Imobilizările necorporale sunt active care nu au o formă identificată într-un suport material și nemonetare care se pot regăsi sub forma: cheltuielilor de constituire, cheltuieli de dezvoltare, concesiuni, brevete, licențe, mărci de fabricație, programe informatice etc.

Imobilizările corporale sunt bunuri care se regăsesc într-o formă fizică tangibilă, se achiziționează pentru a fi folosite pe o perioadă mai mare de timp și se regăsesc sub forma: terenurilor și amenajărilor la terenuri, construcțiilor, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale precum și sub forma imobilizărilor în curs de execuție.

Imobilizările financiare sunt investiții financiare pe termen lung care pot fi regăsite sub forma unor acțiuni sau alte titluri de plasament deținute dar și sub forma unor creanțe imobilizate (împrumuturi și garanții acordate).

În contabilitate activele imobilizate se regăsesc în clasa 2 – Conturi de imobilizări din Planul de conturi general astfel:

- grupa 20 – Imobilizări necorporale;
- grupa 21 – Imobilizări corporale;
- grupa 22 – Imobilizări corporale în curs de aprovizionare;
- grupa 23 – Imobilizări în curs și avansuri pentru imobilizări;
- grupa 26 – Imobilizări financiare;
- grupa 28 – Amortizări privind imobilizările;
- grupa 29 – Ajustări pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizărilor.

4.1. Contabilitatea imobilizărilor necorporale

STUDIU DE CAZ 1

La data de 05.12.2022 se achiziționează un program de contabilitate (Factura) în valoare de 18.000 RON, TVA 19%. Durata de funcționare conform catalogului de clasificare pentru programul de contabilitate este stabilită la 3 ani (se aplică metoda liniară de amortizare). După 3 ani programul de contabilitate este scos din evidență.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.12.2022	Factura + PVR	Achiziție program de contabilitate	% 208 Alte imobilizări necorporale 4426 T.V.A. deductibilă	404 Furnizori de imobilizări	21.420 18.000 3.420
2	2014-2025	Plan am + NC	Amortizare program (500 x 36 luni = 18.000 RON)	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale	18.000
3	31.12.2025	Notă contabilă	Scoatere din evidență program	2808 Amortizarea altor imobilizări necorporale	208 Alte imobilizări necorporale	18.000

STUDIU DE CAZ 2

O societate comercială dorește să-și modernizeze metoda de fabricație și pentru aceasta realizează un proiect de cercetare-dezvoltare în regie proprie. Pentru acest proiect în data de 02.02.2022 s-au înregistrat următoarele: cheltuieli cu materiale consumabile 5.000 RON, în data de 14.02.2022 cheltuieli cu salariile 6.500 RON și cheltuieli cu contribuțiile angajatorului aferente salariilor de 1.791 RON. În data de 14.03.2022 mai sunt efectuate cheltuieli cu salariile de 4.000 RON și cheltuieli cu contribuțiile angajatorului aferente salariilor de 1.102. RON. În data de 25.03.2022 se finalizează și se recepționează lucrările de dezvoltare. Să se efectueze înregistrările pentru producția imobilizării necorporale și cheltuiala de amortizare pentru prima lună știind că se va amortiza în 3 ani.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	02.12. 2022	Factura +PVR	Achiziție materiale consumabile	6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile	3028 Alte materiale consumabile	5.000
2	02.12. 2022	NC	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	721 Venituri din producția de imobilizări necorporale	5.000
3	14.02. 2022	Stat de plată	Cheltuieli cu salarii	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	6.500
4	14.02. 2022	Stat de plată	Cheltuieli cu contribuțiile aferele salariilor	645x Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	43x Asigurări sociale, protecție socială și conturi asimilate	1.791
5	14.02. 2022	NC	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	721 Venituri din producția de imobilizări necorporale	8.291
6	14.03. 2022	Stat de plată	Cheltuieli cu salarii	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	4.000
7	14.03. 2022	Stat de plată	Cheltuieli cu contribuțiile aferele salariilor	645x Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	43x Asigurări sociale, protecție socială și conturi asimilate	1.102
8	14.03. 2022	Nota contabilă	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	721 Venituri din producția de imobilizări necorporale	5.102
9	25.03. 2022	PVR	Recepție imobilizare necorporală	203 Cheltuieli de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	18.393
10	30.04. 2022	Notă contabilă	Amortizare lunară	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	510,92

4.2. Contabilitatea imobilizărilor corporale

STUDIU DE CAZ 3

S.C. ABC S.R.L. achiziționează la data de 03.12.2022 un teren în valoare de 100.000 RON, T.V.A. 19% (Factura). La data de 10.12.2022 se achită, prin virament bancar datoria față de furnizor (Ordin de plata și Extras de cont). În data de 20.12.2022 se efectuează lucrări de amenajare pe terenul achiziționat în valoare de 6.000 RON, T.V.A. 19% (Factura). Recepția lucrării are loc în aceeași zi (Proces verbal de recepție). Durata de utilizare este stabilită la 4 ani, metoda de amortizare liniară.

Se cere să se efectueze înregistrările contabile pentru operațiunile de mai sus și să se precizeze care vor fi înregistrările pentru următoarele situații:

- 4 ani – amenajarea se scoate din evidență;
- 3 ani – de utilizare terenul și amenajarea sunt vândute, preț vânzare: 120.000 RON, T.V.A. 19%.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	03.12.2022	Factura +PVR	Achiziție teren	% 2111 Terenuri 4426 T.V.A. deductibilă	404 Furnizori de imobilizări	119.000 100.000 19.000
2	10.12.2022	OP + Ext. cont	Achitare furnizor	404 Furnizori de imobilizări	5121 Conturi la bănci în RON	119.000
3	20.12.2022	Factura	Înregistrare amenajare teren	% 231 Imobilizări corporale în curs de execuție 4426 T.V.A. deductibilă	404 Furnizori de imobilizări	7.440 6.000 1.440
4	20.12.2022	PVR	Recepția lucrării de modernizare	2112 Amenajări de terenuri	231 Imobilizări corporale în curs de execuție	6.000
5a	31.01.2023	Plan amortizare	Amortizare amenajare (6000:48 luni = 125 RON)	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri	125
6a	20.12.2025	PV	Scoatere din evidență amenajare	2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri	2112 Amenajări de terenuri	6.000
5b	2022-2025	Plan amortiza	Amortizare amenajare	6811 Cheltuieli de exploatare privind	2811 Amortizarea amenajărilor de	4.500

		re	(125 x 36 luni)	amortizarea imobilizărilor	terenuri	
6b	20.12.2022	Factura	Vânzare teren + amenajare	461 Debitori diverși	% 7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital 4427 T.V.A. colectată	<u>142.800</u> 120.000 22.800
7b	20.12.2022	Nota contabilă	Scoatere din evidență teren	6583 Cheltuieli privind activele cedare și alte operații de capital	2111 Terenuri	100.000
8b	20.12.2022	Nota contabilă	Scoatere din evidență amenajare	% 2811 Amortizarea amenajărilor de terenuri 6583 Cheltuieli privind activele cedare și alte operații de capital	2112 Amenajări de terenuri	<u>6.000</u> 4.500 1.500

STUDIU DE CAZ 4

S.C. achiziționează la data de 20.12.2022 (Factura) un utilaj astfel: valoare facturată: 60.000 RON; transport: 600 RON, T.V.A 19%. La data de 25.12.2022 se achită, prin virament bancar, (OP și Extras de cont) datoria față de furnizorul utilajului. În aceeași zi se pune în funcțiune utilajul, (Proces verbal de recepție). Durata de utilizare economică a utilajului a fost stabilită la 5 ani. Având în vedere modul de utilizare al utilajului societatea optează pentru metoda liniară de amortizare. După:

- după 5 ani de utilizare, utilajul este casat (Proces verbal de scoatere din funcțiune);
- după 3 ani de utilizare utilajul este vândut la prețul de 40.000 RON, TVA 19% (Factura).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	20.12.2022	Factura +PVR	Achiziție utilaj	%	404 Furnizori de imobilizări	<u>72.114</u>
				2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) 4426 T.V.A. deductibilă		11.514
2	25.12.	OP +	Achitarea utilaj	404 Furnizori de	5121 Conturi la	72.114

	2022	Ext. cont		imobilizări	bănci în RON	
3	31.01.2023	Nota contabilă	Amortizare lunară utilaj 60.600/60 luni = 1010 RON	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor	1.010
3a	2023-2028	Plan am	Amortizare utilaj (60 luni x 1010 RON = 60.600 RON)	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor	60.600
4a	05.02.2028	PV	Scoatere din funcțiune și casare	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport animalelor și plantațiilor	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	60.600
3b	2022-2025	Plan am	Amortizare utilaj (36 luni x 1010 RON = 36.360 RON)	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2813 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	36.360
4b	05.02.2025	Factura	Vânzare utilaj	461 Debitori diverși	% 7583 Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital 4427 T.V.A. colectată	<u>47.600</u> 40.000 7.600
5b	05.12.2025	PV	Scoatere din funcțiune și vânzare	% 2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor 6583 Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	<u>60.600</u> 36.360 24.240

STUDIU DE CAZ 5

S.C. X S.R.L. realizează în regie proprie construcția unui garaj. Pentru aceasta societatea realizează următoarele operațiuni economice:

- 05.09.2022 se dau în consum materiale de construcții în valoare de 3.000 RON;
- 14.10.2022 se înregistrează salariile datorate angajaților în valoare 1.000 RON și contribuții salariale angajator de 275 RON;
- 30.10.2022 se înregistrează stadiul actual al lucrărilor (recepția parțială);
- 14.11.2022 se înregistrează salariile datorate angajaților în valoare de 500 RON și contribuții salariale angajator de 138 RON;
- 20.11.2022 se înregistrează recepția finală a lucrărilor.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.09.2022	Bon consum	Consum materiale	6028 Cheltuieli privind alte materiale consum.	3028 Alte materiale consumabile	3.000
2	14.10.2022	Stat salarii	Salarii pentru luna sept.	641 Cheltuieli cu salariile personal.	421 Personal – salarii datorate	1.000
3	14.10.2022	Stat salarii	Contribuții salarii pt. luna sept.	645x Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	431x Asigurări sociale	275
4	30.10.2022	PV rec parțială	Recepție parțială	231 Imobilizări corporale în curs de execuție	722 Venituri din producția de imobilizări corporale	4.275
5	14.11.2022	Stat salarii	Salarii pentru luna octombrie	641 Cheltuieli cu salariile personal.	421 Personal – salarii datorate	500
6	14.11.2022	Stat salarii	Contribuții salarii pentru luna octombrie	645x Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	431x Asigurări sociale	138
7	20.11.2022	PV recepție	Recepția finală construcție (garaj)	212 Construcții	% 231 Imobilizări corporale în curs de execuție 722 Venituri din producția de imobilizări corporale	4.913 4.275 638

STUDIU DE CAZ 6

S.C. Y S.R.L. la data de 25.10.2022 achiziționează un autoturism de la o altă societate (Factura) în valoare de 40.000 RON, T.V.A. 19%. Aceasta plătește la data de 30.10.2022 printr-un avans de 25% (prin virament bancar - OP și extras de cont) suma de 12.400 RON (inclusiv T.V.A. 19%). La data de 10.12.2022 se livrează autoturismul, factura aferentă cuprinzând următoarele: valoarea autoturismului 40.000 RON, TVA 19% respectiv, stornarea avansului acordat inițial. Diferența se achită furnizorului, prin virament bancar.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	25.10.2022	Factura	Înregistrare factura avans autoturism	% 232 Avansuri acordate pentru imob. corporale 4426 T.V.A. deductibilă	404 Furnizori de imobilizări	<u>12.400</u> 10.000 2.400
2	30.10.2022	OP+Ext cont	Achitare datorie furnizor	404 Furnizori de imobilizări	5121 Conturi la bănci în RON	12.400
3	10.12.2022	Factura	Factura finală cu stornare avans T.V.A. ded. = 9600-2400= 7.200 RON 40.000 x 24%=9.600 RON 10.000 x 24%=2.400 RON	% 2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) 232 Avansuri acordate pentru imobilizări corporale 4426 T.V.A. deductibilă	404 Furnizori de imobilizări	<u>37.200</u> 40.000 -10.000 7.200
4	10.12.2022	OP+ Ext cont	Achitare diferență factura	404 Furnizori de imobilizări	5121 Conturi la bănci în RON	37.200

STUDIU DE CAZ 7

O societate comercială. prezintă la data de 01.12.2022 următoarele date privind autoturismul aflat în dotare: SiD 2133 - 36.000 RON, SiC 2813 7.200 RON (amortizare - 1an), durată de utilizare 5 ani, metoda de amortizare este liniară. Societatea dorește să facă o modernizare pentru îmbunătățirea parametrilor tehnici ai autoturismului și a realizat următoarele operațiuni:

- în 05.12.2022 a realizat un consum de materiale în valoare de 3.000 RON (Bon de consum);
 - în 14.12.2022 se înregistrează salariile datorate angajaților în valoare de 700 RON iar contribuțiile salariale ale angajatorului în valoare de 193 RON (Stat de salarii);
 - în 26.12.2022 se realizează recepția lucrării de modernizare (PVR).
- Să se înregistreze amortizarea aferentă anului 2022, știind că modernizarea efectuată pentru autoturism se va amortiza pe perioada rămasă.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.12.2022	Bon consum	Consum materiale	6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile	3028 Alte materiale consumabile	3.000
2	14.12.2022	Stat salarii	Înregistrare salarii datorate	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	700
3	14.12.2022	Stat salarii	Înregistrare contribuții angajator aferente salariilor	645x Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	431x Asigurări sociale	193
4	26.12.2022	PV rec	Recepție lucrării de modernizare	2133 Mijloace de transport	722 Venituri din producția de imobilizări corporale	3.893
5	2022	Plan am	Înregistrare amortizare Am. rămasă = 36.000-7.200= 28.800 RON Am/an = (28.800+3.893)/4 = 8.173,25 RON	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	2813 Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	8.173,25

4.3. Contabilitatea imobilizărilor financiare

STUDIU DE CAZ 8

În data de 15.11.2022 se achiziționează 20.000 acțiuni cu prețul de 20 RON /acțiune cu scopul de a obține o influență asupra gestiunii unității emitente de titluri și pentru obținerea unui venit financiar sub formă de dividende. Se achită prin bancă suma de 250.000 RON, iar restul de bani se va achita în data de 15.01.2023 prin aceeași modalitate. Comisionul achitat în numerar

unității care a instrumentat tranzacția este de 1%. La data de 20.01.2023 se încasează dividende în sumă de 40.000 RON (OP+Extras de cont). Ulterior la data de 31.01.2023 se vând 1.000 acțiuni, preț de 25 RON/acțiune, cu încasare prin bancă în data de 05.02.2023.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	15.11.2022	Contract	Achiziție titluri	263 Interese de participare	% 5121 Conturi la bănci în RON 2692 Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare	400.000 250.000 150.000
2	15.11.2022	Chitanță	Achitare comision (400.000 x 0,01 = 4.000)	622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	5311 Casa în RON	4.000
3	15.01.2023	OP	Achitare rest acțiuni cumpărate	2692 Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare	5121 Conturi la bănci în RON	150.000
4	20.01.2023	OP+ Ext. de cont	Încasare dividende	5121 Conturi la bănci în RON	7613 Venituri din interese de participare	40.000
5	31.01.2023	Contract	Vânzare acțiuni (1.000 x 25 = 25.000)	461 Debitori diverși	7641 Venituri din imobilizări financiare cedate	25.000
6	31.01.2023	Notă contabilă	Scoatere din evidență titluri (1000x20=20000)	6641 Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate	263 Interese de participare	20.000
7	05.02.2023	OP+Ext. de cont	Încasare creanță	5121 Conturi la bănci în RON	461 Debitori diverși	25.000

STUDIU DE CAZ 9

O societate comercială acordă unui terț la data de 05.01.2022 un împrumut pe termen de 2 ani în valoare de 2.500 USD la cursul de 3,3 RON/USD. Dobânda anuală este 20%, calculată anual și nu se capitalizează. La sfârșitul primului an cursul dolarului este de 3,5 RON/USD (31.12.2022). Dobânda se încasează la începutul anului următor când cursul valutar este de 3,4

RON/USD (02.01.2023). La data restituirii împrumutului și a încasării dobânzii pentru anul al doilea (31.12.2023) cursul valutar este de 3,7 RON/USD.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	05.01.2022	Contract împrumut	Acordare împrumut (2.500 x curs 3,3 RON/USD = 8.250 RON)	2675 Împrumuturi acordate pe termen lung	5124 Conturi la bănci în valută	8.250
2	31.12.2022	Contract împrumut	Dobândă de încasat (2.500 x 0,2 x 3,5 = 1.750 RON)	2676 Dobândă aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	763 Venituri din creanțe imobilizate	1.750
3	31.12.2022	NC	Actualizare curs valutar (3,5-3,3) x 2.500 = 500 RON	2675 Împrumuturi acordate pe termen lung	765 Venituri din diferențe de curs valutar	500
4	02.01.2023	OP +Ext.	Încasare dobândă (2500x3,4x0,2=1.700 RON) și cheltuieli din diferențe de curs valutar (3,5-3,4) x 2500 x 0,2=50 RON	% 5124 Conturi la bănci în valută 665 Cheltuieli din diferențe de curs valutar	2676 Dobândă aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung	<u>1.750</u> 1700 50
5	31.12.2023	OP +Ext.	Încasare împrumut (2500 x 3,7=9250 RON) și venituri din diferențe de curs valutar (3,7-3,4) x 2.500 = 750 RON, dobânda aferentă (2.500x0,2x 3,7) =1.850 RON	5124 Conturi la bănci în valută	% 2675 Împrumuturi acordate pe termen lung 765 Venituri din diferențe de curs valutar 763 Venituri din creanțe imobilizate	<u>11.850</u> 9.250 750 1.850

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. O societate comercială achiziționează în data de 13.03.2022 un brevet de invenție în valoare de 17.000 RON și TVA 19%, care se achită prin virament bancar. Brevetul este protejat 5 ani după care se va scoate din evidență.



2. Administratorul unei societăți comerciale depune la casierie suma de 350 RON pentru cheltuieli de înființare firmă. Din această sumă achită în data de 14.03.2022: taxe notariale în sumă 35 RON; taxe la Registrul Comerțului (de înmatriculare, de publicare în Monitorul Oficial etc.) suma de 200 RON și taxe copii xerox suma de 15 RON. După începerea activității cheltuielile de constituire se vor amortiza în trei ani.



3. O societate comercială plătitoare de T.V.A. achiziționează în data de 12.03.2022 din import un echipament în valoare de 25.000 EURO. Cursul valutar la data facturării era de 4,3 RON/EURO. Taxa vamală de import este de 10% din valoarea echipamentului iar comisionul vamal de 0,5% (pentru ambele se plătește T.V.A. 19%). În data de 20.03.2022 se face plata iar cursul valutar de la data plății este de 4,2 RON/EURO.



4. O societate comercială încheie în data de 14.05.2022 un contract de leasing financiar pentru un autoturism de la o societate de leasing în valoare de 576.000 RON, T.V.A. 19% și durată de funcționare 6 ani. Durata contractului de leasing este de 4 ani iar dobânda stabilită 7% pe an. La expirarea contractului societatea cumpără autoturismul. Contractul de leasing prevede și indexarea anuală a ratelor de leasing cu 10%. Achitarea ratelor și a dobânzii aferente se efectuează prin virament bancar. Efectuați înregistrările separat pentru contabilitatea societății de leasing (locator) și separat pentru contabilitatea utilizatorului (locatar).

5. Contabilitatea stocurilor și producției în curs de execuție

Stocurile reprezintă bunuri care îndeplinesc următoarele caracteristici:

- sunt destinate pentru a fi consumate;
- sunt destinate pentru a fi vândute după prelucrare;
- pot fi vândute în starea în care au fost cumpărate.

În categoria stocurilor sunt incluse:

- materii prime – bunuri care reprezintă componenta principală fără de care nu se poate realiza produsul finit;
- materiale consumabile – bunuri care sunt folosite pentru a fi consumate în administrație sau care participă la procesul de producție fără a se regăsi în produsul finit;
- materiale de natura obiectelor de inventar – bunuri care nu îndeplinesc condiția de valoare pentru a intra în categoria imobilizărilor și care nu se consumă la prima întrebuințare. Acestea se pot regăsi sub forma: sculelor, materialelor de protecție etc.
- produse – bunuri care pot lua forma semifabricatelor, produselor finite sau produselor reziduale fiind rezultatul activității desfășurate de către o societate în procesul de exploatare;
- producția în curs de execuție – acele bunuri care nu au fost finalizate deoarece nu s-au parcurs toate etapele procesului tehnologic;
- animale și păsări – cuprind animale tinere, la îngrășat, de producție sau colonii de albine;
- mărfurile – bunuri care sunt cumpărate pentru a fi revândute în aceeași stare;
- ambalajele – bunuri destinate protecției pe timpul transportului, depozitării sau manipulării.

Stocurile se pot clasifica după mai multe criterii:

a) după sursa de proveniență:

- ❖ stocuri cumpărate: materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, animale, ambalaje, mărfuri etc.;
- ❖ stocuri fabricate: produse finite, semifabricate, produse reziduale, produse în curs de execuție etc.;

b) după gradul de recunoaștere:

- ❖ stocuri care fac parte din patrimoniu – cele care sunt în proprietatea entității (în spațiile proprii sau la terți);

- ❖ stocuri care nu fac parte din patrimoniu – cele care se află fizic în entitate dar care aparțin altor entități (custodie, prelucrare, păstrare);
- c) după modul de individualizare și gestionare:
 - ❖ stocuri ușor identificabile;
 - ❖ stocuri greu identificabile sau interschimbabile (același articol de produs dar cu preț de intrare diferit).

În contabilitate conturile sintetice de gradul I și II aferente stocurilor se regăsesc la Clasa 3 – Conturi de Stocuri și producție în curs de execuție, fiind clasificate pe următoarele grupe:

- grupa 30 – Stocuri de materii prime și materiale;
- grupa 32 – Stocuri în curs de aprovizionare;
- grupa 33 – Producție în curs de execuție;
- grupa 34 – Produse;
- grupa 35 – Stocuri aflate la terți;
- grupa 36 – Animale;
- grupa 37 – Mărfuri;
- grupa 38 – Ambalaje;
- grupa 39 – Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție.

5.1. Contabilitatea stocurilor de materii prime și materiale

STUDIUL DE CAZ 1

S.C. ABC S.R.L. (plătitoare de TVA) ține evidența stocurilor la cost de achiziție și la începutul lunii ianuarie 2022 are un stoc inițial de materii prime de 200 kg (4 RON/kg). În data de 05.01.2022 societatea cumpără 300 kg materii prime, la prețul de 3 RON/kg, la care se adaugă T.V.A. 19% (Factura). Transportul aferent materiilor prime este facturat de o firmă specializată la prețul de 150 RON, T.V.A. 19% (Factura). În data de 10.01.2022 se achită prin virament bancar (OP și Extras cont) cele 2 facturi. În data de 25.01.2022 se consumă 200 kg materii prime (Bon de consum). În data de 26.01.2022 societatea mai achiziționează 300 kg materii prime la prețul de 2,5 RON/kg, plus T.V.A. 19% care se transportă de firma furnizoare fără cheltuieli de transport suplimentare (Factura). Achitarea facturii se face în aceeași zi prin casierie (Chitanță). Contabilitatea este organizată după metoda inventarului permanent. Să se efectueze înregistrările contabile pentru fiecare operațiune și să se evidențieze ieșirile de materii prime utilizând pentru evidența stocurilor cele 3 metode: a) F.I.F.O, b) L.I.F.O., c) C.M.P.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	05.01.2022	Factura	Achiziție materii prime (300 kg x 3 RON/kg = 900 RON)	% 301 Materii prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>1.071</u> 900 171
2	05.01.2022	Factura	Transport materii prime	% 301 Materii prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>178,50</u> 150,00 28,50
Cost achiziție = (900+150)/300 = 1.050/300 = 3,5 RON/kg						
3	10.01.2022	OP și Ext. cont	Achitare furnizor materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	1.071
4	10.01.2022	OP și Ext. cont	Achitare transport materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	178,50
5a	25.01.2022	Bon consum	Consum materii prime (F.I.F.O.=200 kg x 4 RON/kg = 800 RON)	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	800
5b	25.01.2022	Bon consum	Consum materii prime (L.I.F.O.= 200 kg x 3,5 RON/kg = 700 RON)	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	700
5c	25.01.2014	Bon cons.	Consum materii prime (C.M.P.=200x [(200x4 + 300 x 3)/500 = 3,4 RON/kg; 200 kg. x 3,4 RON/kg = 680 RON)	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	680
6	26.01.2014	Factură	Achiziție materii prime (300 kg x 2,5 RON/kg = 750 RON)	% 301 Materii prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>892,50</u> 750,00 142,50
7	26.01.2014	Chitanță	Achitare materii prime	401 Furnizori	5311 Casa în lei	892,50

STUDIU DE CAZ 2

Același enunț ca și la aplicația anterioară, cu deosebirea că societatea are organizată contabilitatea sintetică a stocurilor după metoda inventarului intermitent, efectuând astfel în mod obligatoriu inventarierea stocurilor la sfârșitul lunii. Cu ocazia acestei inventarieri se constată un stoc final de 600 kg materii prime la prețul de 1.650 RON - metoda FIFO; la prețul de 1550 RON - metoda FIFO; la prețul de 1770 RON - metoda CMP.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.01.2022	Bon consum	Descărcare gestiune stoc inițial	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	1.800
2	05.01.2022	Factura	Achiziție materii prime	% 601 Cheltuieli cu materiile prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>1.071</u> 900 171
3	05.01.2022	Factura	Transport materii prime	% 601 Cheltuieli cu materiile prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>178,50</u> 150,00 28,50
Cost achiziție=1.050/300=3,5 RON/kg						
4	10.01.2022	OP și Ext. cont	Achitare furnizor materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	1.071
5	10.01.2022	OP și Ext. cont	Achitare transport materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	178,50
6	26.01.2022	Factură	Achiziție materii prime	% 601 Cheltuieli cu materiile prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>892,50</u> 750,00 142,50
7	26.01.2022	Chitanță	Achitare materii prime	401 Furnizori	5311 Casa în RON	892,50
8a	31.01.2022	Lista inventar	Stabilire stoc final F.I.F.O.	301 Materii prime	601 Cheltuieli cu materiile prime	1.650
8b	31.01.2022	Lista inventar	Stabilire stoc final L.I.F.O.	301 Materii prime	601 Cheltuieli cu materiile prime	1.550
8c	31.01.2022	Lista inventar	Stabilire stoc final C.M.P.	301 Materii prime	601 Cheltuieli cu materiile prime	1.770

5.2 Contabilitatea producției în curs de execuție

STUDIU DE CAZ 3

În luna ianuarie s-au efectuat cheltuieli pentru realizarea produselor finite în valoare de 20.000 RON. Produsele finite obținute în cursul lunii sunt evaluate la cost prestabilit de 16.000 RON; costul efectiv fiind de 11.000 RON (NIR, 31.01.2022). În luna februarie, cheltuielile de producție sunt în

sumă de 9.000 RON iar produsele finite obținute evaluate la cost prestabilit, sunt în sumă de 11.000 RON, costul efectiv fiind de 12.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	31.01.2022	NIR	Recepția produselor finite obținute în luna ianuarie	%	711 Venituri	<u>11.000</u>
				345 Produse finite	aferele costurilor	16.000
				348 Diferențe de preț la produse	stocurilor de produse	-5.000
2	31.01.2022	NC	Producția în curs de execuție la sf. luni ianuarie (16.000-11.000)	331 Produse în curs de execuție	711 Venituri aferele costurilor stocurilor de produse	5.000
3	01.02.2022	NC	Stornarea producției neterminate la încep.luni februarie	331 Produse în curs de execuție	711 Venituri aferele costurilor stocurilor de produse	-5.000
4	28.02.2022	NIR	Recepția produselor finite obținute în luna februarie	%	711 Venituri	<u>12.000</u>
				345 Produse finite	aferele costurilor	11.000
				348 Diferențe de preț la produse	stocurilor de produse	1.000
5	28.02.2022	NC	Producția în curs de execuție la sfârșitul lunii feb. (5.000 + 9.000 - 12.000)	331 Produse în curs de execuție	711 Venituri aferele costurilor stocurilor de produse	2.000

5.3. Contabilitatea produselor

STUDIU DE CAZ 4

La data de 15.01.2022 s-au obținut din producția proprie semifabricate evaluate la costul efectiv în sumă de 8.000 RON (N.I.R.). Ulterior la data de 20.01.2022 acestea au fost livrate spre prelucrare la alte secții de producție în valoare de 7.000 RON (bon transfer). Să se efectueze înregistrările contabile generate de aceste operații.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.01.2022	Nota de intrare recepție	Recepția semifabricatelor	341 Semifabricate	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	8.000
2	20.01.2022	Bon transfer	Eliberarea semifabricate pentru prelucrare	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	341 Semifabricate	7.000

5.4. Contabilitatea stocurilor aflate la terți

STUDIU DE CAZ 5

În data de 15.01.2022 se trimite la terți pentru reparare un aparat de aer condiționat în valoare de 1.500 RON (PV reparație). Costul reparației se achită pe loc prin acordarea unui avans de trezorerie în sumă de 300 RON la care se adaugă TVA 19% (chitanța). După efectuarea lucrărilor de reparație aparatul este adus în unitate (25.01.2022, PV predare-primire).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.01.2022	P.V. reparație	Trimitere aparat pentru reparare	354 Produse aflate la terți	303 Materiale de natura obiectelor de inventar	1.500
2	15.01.2022	Chitanță	Achitarea reparației	% 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 4426 T.V.A. deductibilă	542 Avansuri de trezorerie	357 300 57
3	25.01.2022	P.V.	Aducerea aparatului	303 Materiale de natura obiectelor de inventar	351 Materii și materiale aflate la terți	1.500

STUDIU DE CAZ 6

În data de 25.03.2022 se dă spre vânzare către o consignație produse finite înregistrate la un cost de producție de 2.500 RON, preț de vânzare de 3.000 RON (Aviz de însoțire a mărfurilor). După vânzare în data de 30.03.2022 se întocmește o factură cu bunurile vândute și aceasta se încasează în numerar (chitanță).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	25.03.2022	Aviz de însoțire	Trimitere spre vânzare la consignație	354 Produse aflate la terți	345 Produse finite	2.500
2	30.03.2022	Factura	Transmiterea facturii după vânzarea produselor	4111 Clienți	% 701 Venituri din vânzarea prod. finite 4427 T.V.A. colectată	<u>3.570</u> 3.000 570
3	30.03.2022	PV	Scoaterea din evidenta a produselor vândute	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	354 Produse aflate la terți	2.500
4	30.03.2022	Chitanță	Încasare produse vândute	5311 Casa în RON	4111 Clienți	3.570

STUDIU DE CAZ 7

În data de 10.03.2022 se trimit la terți ambalaje pentru a fi recondiționate în valoare de 2.000 RON (Aviz de însoțire). Costul recondiționării este facturat în data de 15.03.2022 și este de 400 RON și TVA 19%. În aceeași dată este efectuată plata recondiționării în numerar (chitanța) și furnizorul ne restituie ambalajele recondiționate (Proces Verbal).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	10.03.2022	Aviz de însoțire	Trimitere spre recondiționare	358 Ambalaje aflate la terți	381 Ambalaje	2.000
2	15.03.2022	Factura	Transmiterea facturii după recondiționare	% 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>476</u> 400 76
4	15.03.2022	Chitanță	Plată factura recondiționare ambalaje	401 Furnizori	5311 Casa în RON	476

5	15.03.2022	PV	Reîntoarcere ambalaje recondiționate	381 Ambalaje	358 Ambalaje aflate la terți	2.000
---	------------	----	--------------------------------------	--------------	------------------------------	-------

5.5. Contabilitatea activelor biologice

STUDIU DE CAZ 8

O fermă a achiziționat în data de 05.03.2022 conform factură animale pentru îngrășat în valoare de 20.000 RON și TVA 19%. Deoarece aceste animale nu pot fi transportate imediat sunt lăsate la furnizor în custodie. În data de 10.03.2022 se achita factura furnizorului prin bancă (OP + extras de cont). În data de 28.03.2022 animalele sunt transportate la fermă (Aviz de însoțire a mărfii).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	05.03.2022	Factura	Achiziție animale și lăsarea în custodie	%	401 Furnizori	23.800
				356 Active biologice de natura stocurilor aflate la terți		20.000
				4426 TVA deductibilă		3.800
2	10.03.2022	OP + ext. cont	Achitarea facturii prin virament	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în lei	23.800
3	28.03.2022	Aviz de însoțire a mărfii	Aducerea animalelor de la furnizor	361 Active biologice de natura stocurilor	356 Active biologice de natura stocurilor aflate la terți	20.000

STUDIU DE CAZ 9

În data de 01.03.2022 se achiziționează pe bază de factură o familie de albine la prețul de 1.500 RON și T.V.A. 19% care se achită prin virament bancar în aceeași dată (OP și extras de cont). În data de 20.03.2022 se obține miere la costul de producție de 200 RON, care se vinde la un preț de vânzare de 300 RON și T.V.A. 19% (factura). Aceasta se încasează în numerar în data de 25.03.2022 (chitanța).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.03.2022	Factura	Achiziționare albine	% 361 Active biologice de natura stocurilor 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>1.785</u> 1.500 285
2	01.03.2022	OP și ext. de cont	Plata facturii prin virament bancar	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	1785
3	20.03.2022	PV	Obținerea de produse finite (miere)	345 Produse finite	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	200
4	20.03.2022	Factura	Vânzare produse finite (miere)	4111 Clienți	% 701 Venituri din vânzarea prod. finite 4427 T.V.A. colectată	<u>357</u> 300 57
5	20.03.2022	Bon consum	Descărcare gestiune produse finite	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	345 Produse finite	200
6	25.03.2022	Chitanță	Încasare factura	5311 Casa în RON	4111 Clienți	357

5.6. Contabilitatea mărfurilor

STUDIU DE CAZ 10

În data de 12.04.2022 o societate comercială care ține evidența mărfurilor la cost de achiziție achiziționează mărfuri în valoare de 45.000 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%), plată prin virament bancar la data achiziției. În data de 17.04.2022 aceasta livrează mărfuri în valoare de 25.000 RON (T.V.A. 19% inclus) care se încasează în numerar. Costul de achiziție a mărfurilor livrate este 21.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	12.04.2022	Factură	Achiziție mărfuri	% 371 Mărfuri 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>53.550</u> 45.000 8.550
2	12.04.2022	OP și Ext. de cont	Plată furnizor	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	53.550
3	17.04.2022	Factură	Livrare mărfuri	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 T.V.A. colectată	<u>25.000,00</u> 21.008,40 3.991,60
4	17.04.2022	PV	Descărcare de gestiune	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	21.000
5	17.04.2022	Chitanță	Încasare mărfuri	5311 Casa în RON	4111 Clienți	25.000

STUDIU DE CAZ 11

O societate comercială care ține evidența mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul a achiziționat în data de 14.05.2022 mărfuri în valoare de 5.700 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%). Cota de adaos comercial pe care o folosește este de 20% din prețul de achiziție. În data de 23.05.2022 se vând mărfuri în valoare de 2.300 RON (T.V.A. 19% inclus).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	14.05. 2022	Factura	Achiziție mărfuri	% 371 Mărfuri 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>6.783</u> 5.700 1.083
2	14.05. 2022	PVR	Înregistrare adaos comercial A.C. = 5700 x 20% = 1.140 RON T.V.A. neexigibilă= (5700+1140) x 19% = 1.299,60 RON	371 Mărfuri	% 378 Diferențe de preț la mărfuri 4428 T.V.A. neexigibilă	<u>2.439,60</u> 1.140,00 1.299,60
3	23.05. 2022	Factură	Vânzare mărfuri	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 T.V.A. colectată	<u>2.300,00</u> 1.932,77 367,23
Coeficientul mediu de adaos comercial (rabat) $K = (Si_{378} + RC_{378}) / (Si_{371} + RD_{371} - Si_{4428} - RC_{4428}) = 1140 / (5700 + 2.439,60 - 1.299,60) = 0,17$						
4	23.05. 2022	PV	Descărcare gestiune de mărfuri vândute AC = 1.932,77 x 0,17 = 328,57 RON Ch mf = 1.932,77 – 328,57 = 1.604,20 RON TVA neexig. = 1.932,77 x 19% = 367,23 RON	% 607 Cheltuieli privind mărfurile 378 Diferențe de preț la mărfuri 4428 T.V.A. neexigibilă	371 Mărfuri	<u>2.300,00</u> 1.604,20 328,57 367,23

5.7. Contabilitatea ambalajelor

STUDIU DE CAZ 12

O societate comercială a achiziționat în data de 03.02.2022 ambalaje la costul de achiziție de 6.000 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%). Ulterior ambalajele sunt vândute în data de 15.02.2022 la costul de vânzare de 8.500 RON (T.V.A. 19% inclus).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	03.02.2022	Fact.	Achiziție ambalaje	%	401 Furnizori	7.140
				381 Ambalaje		6.000
				4426 T.V.A.deductibilă		1.140
2	15.02.2022	Fact.	Vânzare ambalaje	4111 Clienți	%	8.500,00
					708 Venituri din activități diverse	7.142,86
					4427 T.V.A. colectată	1.357,14
3	15.02.2022	PV	Scoatere din evidență ambalaje	608 Cheltuieli privind ambalajele	381 Ambalaje	6.000

5.8. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

STUDIU DE CAZ 13

În data de 12.01.2022 se achiziționează materii prime la costul de achiziție de 4.500 RON (T.V.A. 19%, inclus). Acestea rămân în stoc iar la sfârșitul anului se constată că prețul materiilor prime a scăzut cu 15%.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	12.01.2022	Fact.	Achiziție materii prime	%	401 Furnizori	4.500,00
				301 Materii prime		3.781,51
				4426 T.V.A. deductibilă		718,49
2	31.12.2022	Notă contabilă	Constituire provizion	6814 Cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	391 Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	567,23

6. Contabilitatea decontărilor cu terții

Terții sunt acei parteneri de afaceri cu care persoanele fizice și juridice intră în relații de decontare de bunuri, servicii, echivalent monetar sau instrumente de capital.

Relațiile de decontare în contabilitate pot lua următoarele forme:

- ❖ datorii – reprezintă surse externe de finanțare care au fost puse la dispoziția entității de către creditor; Creditorul este persoana fizică sau juridică care a avansat o valoare economică (bani, bunuri sau servicii) și urmează să primească un echivalent.
- ❖ creanțe – sunt drepturi pe care le au creditorii asupra debitorilor. Debitorul este persoana care a primit o valoare economică și urmează să plătească la un termen ulterior un echivalent.

Contabilitatea sintetică a datoriilor și creanțelor se ține cu ajutorul conturilor sintetice de gardul I și II, din clasa 4 - Conturi de terți care cuprind următoarele grupe:

- grupa 40 – Furnizori și conturi asimilate;
- grupa 41 – Clienți și conturi asimilate;
- grupa 42 – Personal și conturi asimilate;
- grupa 43 – Asigurări sociale, protecție socială și conturi asimilate;
- grupa 44 – Bugetul statului, fonduri speciale, și conturi asimilate;
- grupa 45 – Grup și acționari/asociați;
- grupa 46 – Debitori și creditori diverși;
- grupa 47 – conturi de subvenții, regularizare și conturi asimilate;
- grupa 48 – Decontări în cadrul unității;
- grupa 49 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor.

6.1. Contabilitatea furnizorilor, clienților și conturilor asimilate

STUDIU DE CAZ 1

O unitate transferă unei subunități (care ține contabilitate proprie până la balanța de verificare), piese de schimb în valoare de 4.000 RON (01.04.2022). Contabilitatea (la ambele entități) se ține prin metoda inventarului permanent. Ulterior piesele de schimb sunt consumate de către subunitate (25.04.2022). Să se efectueze înregistrările atât în contabilitatea entității cât și în contabilitatea subunității.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

a) în contabilitatea entității

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.04.2022	Notă contabilă	Transfer piese la subunitate	481 Decontări între unitate și subunități	3024 Piese de schimb	4.000

b) în contabilitatea subunității

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.04.2022	Notă contabilă	Primire piese de schimb de la entitate	3024 Piese de schimb	481 Decontări între unitate și subunități	4.000
2	25.04.2022	Bon consum	Consum piese de schimb	6024 Cheltuieli privind piesele de schimb	3024 Piese de schimb	4.000

STUDIU DE CAZ 2

Societatea A realizează următoarele operații în luna aprilie:

- livrează mărfuri în valoare de 10.000 RON plus T.V.A. 19% (01.04.2022);
- achiziționează materii prime în valoare de 4.000 RON plus T.V.A. 19% (10.04.2022);
- achiziționează combustibil în valoare de 800 RON plus T.V.A. 19% (12.04.2022);
- achiziționează materiale consumabile în sumă de 1000 RON plus T.V.A. 19% (25.04.2022);

Știind ca societatea este plătitoare de T.V.A. lunar să se înregistreze în contabilitate aceste operații și să se determine dacă societatea are T.V.A. de

plată sau de recuperat . Să se realizeze închiderea conturilor de T.V.A. la sfârșit de lună și în cazul în care se constată T.V.A. de plată să se efectueze plata în data de 25-a lunii.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.04 . 2022	Factura	Livrarea mărfurilor	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 TVA colectată	<u>11.900</u> 10.000 1.900
2	10.04 . 2022	Factura	Achiziție materii prime	% 301 Materii prime 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>4.760</u> 4.000 760
3	12.04 . 2022	Factura	Achiziție combustibil	% 3022 Combustibili 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>952</u> 800 152
4	25.04 . 2022	Factura	Achiziție materiale consumabile	% 3028 Alte materiale consumabile 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>1.190</u> 1.000 190
5	30.04 . 2022	Notă contabilă	Închidere cont de TVA colectată	4427 TVA colectată	4423 TVA de plată	1.900
6	30.04 . 2022	Notă contabilă	Închidere cont. TVA deductibilă	4423 TVA de plată	4426 TVA deductibilă	1.102
7	25.05 . 2022	Op și ext. de cont	Plată TVA de plată	4423 TVA de plată	5121 Conturi la bănci în lei	798

T.V.A. deductibilă \Rightarrow cont. 4426 = 760 + 152 + 190 = 1.102

T.V.A. colectată \Rightarrow cont 4427 = 1.900

T.V.A. de plată \Rightarrow cont 4423 = 1.900 – 1.102 = 798

STUDIU DE CAZ 3

La data de 10.07.2022 SC A SRL (plătitoare de T.V.A.) livrează mărfuri (Factura) către SC B SRL (plătitoare de T.V.A.), preț de vânzare 100.000

RON, T.V.A. 19%, cost de achiziție 50.000 RON (bunurile achiziționate reprezintă materiale auxiliare). Pe factura emisă sunt înscrise două categorii de reduceri: rabat de 5% și remiză de 10%. Termenul de plată stabilit prin contract este 10.08.2022, în contract fiind prevăzut un scont de 10%/an pentru achitarea facturii înainte de termenul stabilit. Să se efectueze înregistrarea în contabilitatea ambelor societăți știind că plata facturii se efectuează în data de 31.07.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule și înregistrări:

Valoarea rabatului = $100.000 \times 5\% = 5.000$ RON

Valoarea actuală a mărfurilor = $100.000 - 5.000 = 95.000$ RON

Valoarea remizei = $95.000 \times 10\% = 9.500$ RON

Valoarea actuală a mărfurilor = $95.000 - 9.500 = 85.500$ RON

Valoare TVA = $85.500 \times 19\% = 16.245$ RON

Total factură = 101.745

Valoare scont = $101.745 \times 10\% \times 10/365 = 278,75$ RON

T.V.A. aferentă scontului = $278,75 \times 19/119 = 44,51$ RON

a) în contabilitatea clientului

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	10.07.2022	Factură	Achiziție mărfuri	% 371 Mărfuri 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>101.745</u> 85.500 16.245
2	31.07.2022	OP și Ext. de cont	Achitarea facturii	401 Furnizori	% 5121 Conturi la bănci în RON 767 Venituri din sconturi obținute	<u>106.020,00</u> 105.741,25 278,75
3	31.07.2022	Factură	Înregistrarea TVA scont	4426 TVA de plată	767 Venituri din sconturi obținute	-44,51

b) în contabilitatea furnizorului

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	10.07.2022	Factură	Vânzarea mărfurilor	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzări de mărfuri 4427 TVA de plată	<u>106.020</u> 85.500 16.245

2	10.07.2022	NC	Scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	50.000
3	31.07.2022	Ext. de cont.	Încasare creanță	% 5121 Conturi la bănci în RON 667 Cheltuieli privind sconturile acordate	4111 Clienți	<u>106.020,00</u> 105.741,25 278,75
4	31.07.2022	Factură	Înregistrarea TVA privind scontul acordat	667 Cheltuieli privind sconturile acordate	4427 TVA colectată	-44.51

STUDIU DE CAZ 4

O societate (X) livrează pe bază de factură în data de 04.02.2022 produse finite unei societăți (Y) la prețul de 21.000 RON (T.V.A. 19% inclus). Plata acestor bunuri se va efectuează în aceeași dată printr-un bilet la ordin emis de client. După primirea biletului la ordin furnizorul îl depune la bancă în data de 05.02.2022 iar acesta se încasează cu 15 de zile înainte de scadență. Taxa de scont este de 40% pe an. Clientul își achită datoria la scadență (în data de 28.02.2022). Produsele finite sunt înregistrate în contabilitatea furnizorului la prețul de 15.000 RON.

Rezolvare:

a) în contabilitatea furnizorului (X)

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	04.02.2022	Factură	Livrare produse finite	4111 Clienți	%	<u>21.000,00</u>
					701 Venituri din vânzarea produselor finite 4427 T.V.A. colectată	17.647,06 3.352,94
2	04.02.2022	Factură	Descărcare de gestiune	711 Venituri din vânzarea produselor finite	345 Produse finite	15.000
3	04.02.2022	Bilet la ordin	Acceptare bilet la ordin	413 Efecte de primit de la clienți	4111 Clienți	21.000
4	05.02.2022	Bilet la ordin	Depunerea biletului la ordin la	5114 Efecte remise spre scontare	413 Efecte de primit de la clienți	21.000

			bancă spre scontare	8037 Efecte scontate neajunse la scadență		21.000
5	28.02.2022	Extras de cont	Achitare taxa scont (21.000 x 40% x 15/365)	666 Cheltuieli privind dobânzile	5121 Conturi la bănci în lei	345,21
6	28.02.2022	Extras de cont	Încasare client de către bancă		8037 Efecte scontate neajunse la scadență	21.000

b) în contabilitatea clientului (Y)

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	04.02.2022	Factură	Cumpărare bunuri	%	401 Furnizori	21.000,00
				3028 Alte materiale consumabile		17.647,06
				4426 T.V.A. deductibilă		3.352,94
2	04.02.2022	Bilet la ordin	Acceptare bilet la ordin	401 Furnizori	403 Efecte de plătit	21.000
3	04.02.2022	Extras de cont	Plata datorie la scadență	403 Efecte de plătit	5121 Conturi la bănci în lei	21.000

STUDIU DE CAZ 5

O societate (A) (plătitoare de T.V.A.) încasează prin virament bancar (OP și Extras de cont) de la o alta societate (B) (plătitoare de T.V.A.) în data de 15.03.2022 un avans în sumă de 47.600 RON (T.V.A. 19% inclus) pentru care emite în prealabil o factură de avans. Societatea A livrează societății B mărfuri în data de 20.03.2022, preț de vânzare de 160.000 RON, T.V.A. 19%, (Factura), cost de achiziție 100.000 RON. Decontarea restului de plată se realizează prin virament bancar în data de 30.03.2022 (OP+Extras de cont). Să se efectueze înregistrarea în contabilitatea ambelor societăți.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

a) în contabilitatea clientului (cel care plătește – cumpără)

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.03.2022	Factură	Facturare avans	%	401 Furnizori	47.600
				409 Furnizori - debitori		40.000
				4426 T.V.A. deductibilă		7.600

2	15.03.2022	OP și Ext. cont	Achitare avans	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	47.600
3	20.03.2022	Factură	Recepția mărfurilor	% 371 Mărfuri 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>190.400</u> 160.000 30.400
4	20.03.2022	Factură	Regularizare avans	% 409 Furnizori - debitori 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>-47.600</u> -40.000 -7.600
5	30.03.2022	OP și Ext. cont	Plata datoriei	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	142.800

b) în contabilitatea furnizorului (cel care încasează – vinde)

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.03.2022	Factură	Facturare avans	4111 Clienți	% 419 Clienți - creditori 4427 T.V.A. colectată	<u>47.600</u> 40.000 7.600
2	15.03.2022	OP și Ext. cont	Încasare avans	5121 Conturi la bănci în RON	4111 Clienți	47.600
3	20.03.2022	Factură	Livrare mărfuri	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 T.V.A. colectată	<u>190.400</u> 160.000 30.400
4	20.03.2022	NC	Scoatere din gestiune a mărfurilor vândute	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	100.000
5	20.03.2022	Factură	Regularizare a avansului	4111 Clienți	% 419 Clienți - creditori 4427 T.V.A. colectată	<u>-47.600</u> -40.000 -7.600
6	30.03.2022	OP și Ext. cont	Încasare creanță	5121 Conturi la bănci în RON	4111 Clienți	142.800

6.2. Contabilitatea operațiunilor între grup și acționari

STUDIU DE CAZ 6

O societate mamă acordă filialei în data de 15.08.2022 un împrumut în valoare de 250.000 RON, cu dobândă de 12% pe un an de zile. După 10 luni

filiala achită împrumutul acordat și dobânda aferentă. Să se înregistreze aceste operații pentru ambele societăți.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

a) în contabilitatea societății mamă

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.08.2022	Contract	Acordare împrumut	4511 Decontări între entități afiliate	5121 Conturi la bănci în RON	250.000
2	15.06.2023	Contract	Înregistrare dobândă bancară	4518 Dobânzi aferente decontărilor între entități afiliate	766 Venituri din dobânzi	25.000
3	15.06.2023	Extras de cont	Rambursare împrumut și încasare dobândă	5121 Conturi la bănci în RON	% 4511 Decontări între entități afiliate 4518 Dobânzi aferente decontărilor între entități afiliate	<u>275.000</u> 250.000 25.000

b) în contabilitatea filialei

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.08.2022	Contract	Primire împrumut	5121 Conturi la bănci în RON	4511 Decontări între entități afiliate	250.000
2	15.06.2023	Contract	Înregistrare dobândă bancară	666 Cheltuieli privind dobânzile	4518 Dobânzi aferente decontărilor între entități afiliate	25.000
3	15.06.2023	Extras de cont	Rambursare împrumut și încasare dobândă	% 4511 Decontări între entități afiliate 4518 Dobânzi aferente	5121 Conturi la bănci în RON	<u>275.000</u> 250.000 25.000

STUDIU DE CAZ 7

Un asociat împrumută la 1 aprilie 2021 societatea cu numerar în sumă de 15.000 RON pentru efectuarea unor plăți către furnizori. La sfârșitul exercițiului se înregistrează datoria privind dobânda. La 31 martie 2022

asociatului i se restituie suma prin virament bancar, împreună cu dobânda de 20% pe an.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.04.2021	Contract de creditare	Primire împrumut asociat	5311 Casa în lei	4551 Acționari/asociați - conturi curente	15.000
2	31.12.2021	NC	Înregistrare dobândă (9 luni)	666 Cheltuieli privind dobânzile	4558 Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente	2.250
3	31.03.2022	NC	Înregistrare dobândă (3 luni)	666 Cheltuieli privind dobânzile	4558 Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente	750
4	31.03.2022	Contract creditare și Dispoziție de plată	Restituire împrumut și plată dobândă	%	5121 Conturi la bănci în lei	18.000
				4551 Acționari/asociați - conturi curente		15.000
				4558 Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente		3.000

STUDIU DE CAZ 8

În data de 31.03.2022 A.G.A. hotărăște repartizarea rezultatului reportat (profit) la dividende în sumă de 440.000 RON. Reținerea și plata dividendelor și a impozitului pe dividende de 5% se realizează în data de 15.04.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	31.03.2022	PV A.G.A.	Repartizare dividende	1171 Rezultatul reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierdere neacoperită	457 Dividende de plată	440.000

2	15.04.2022	Decizie de calcul	Reținerea impozitului pe dividende din dividendele brute	457 Dividende de plată	446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	22.000
3	15.04.2022	OP	Plata dividende și impozit pe dividende	% 457 Dividende de plată 446 Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	5121 Conturi la bănci în lei	<u>440.000</u> 418.000 22.000

6.3. Contabilitatea decontărilor cu personalul, asigurările sociale, bugetul de stat și conturile asimilate

STUDIU DE CAZ 9

O societate comercială care își desfășoară activitatea în condiții normale de muncă în cadrul comerțului cu amănuntul are un angajat cu contract de muncă, a cărui salariu brut este de 2.000 RON. Salariatul respectiv are un copil minor în întreținere iar lunar (la chenzina a II-a) i se mai reține o chirie de 100 RON. Chenzina I (avansul) în sumă de 400 RON este achitat prin virament bancar (pe card). Să se înregistreze în contabilitate următoarele:

- avansul acordat (chenzina I),
- cheltuielile cu contribuțiile sociale suportate de angajator (contribuția asiguratorie de muncă 2,25%)
- reținerile din salariu suportate de angajat (avans chenzinal, fond pensie (CAS 25%), fond sănătate (CASS 10%), impozit 10% x Vi, alte rețineri-chirii)
- plata prin virament bancar a chenzinei a II-a și a datoriilor legate de salarii.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule:

Cheltuieli contribuții salarii angajat:

- contribuția la asigurări sociale (CAS) = $2.000 \times 25\% = 500$ RON
- contribuția la asigurări sociale de sănătate (CASS) = $2.000 \times 10\% = 200$ RON
- deducere personală = 655 RON
- venit impozabil = $2.000 - 500 - 200 - 655 = 645$ RON
- impozit pe salariu = $645 \times 10\% = 65$ RON
- rețineri = 100 RON
- avans salariu = 400 RON
- rest de plată = 735 RON

Cheltuielile contribuții salarii angajator:

- contribuția asiguratorie de munca (C.A.M.) = 2.000 x 2,25% = 45 RON

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	25.03.2022	Ordin plată	Plată avans salarii	425 Avansuri acordate personalului	5121 Conturi la bănci în lei	400
2	31.03.2022	Stat de plată	Cheltuiala cu salariul brut	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal - salarii datorate	2.000
3	31.03.2022	Stat de plată	C.A.M. unitate	646 Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	436 Contributia asiguratorie pentru munca	45
4	31.03.2022	Stat de plată	Rețineri salarii	421 Personal – salarii datorate	% 425 Avansuri acordate personalului 4315 Contributia de asigurari sociale 4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate 444 Impozitul pe venituri de natura salariilor 427 Rețineri din salarii datorate terților	<u>1.265</u> 400 500 200 65 100
10	14.04.2022	OP și Ext. cont	Plata chenzinei a II-a	421 Personal – salarii datorate	5121 Conturi la bănci în RON	735
11	14.04.2022	OP și Ext. de cont	Achitarea datoriilor legate de salarii către stat	% 4315 Contributia de asigurari sociale 4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate 444 Impozitul pe venituri de natura salariilor 427 Rețineri din salarii datorate terților 436 Contributia asiguratorie pentru munca	5121 Conturi la bănci în RON	<u>1.001</u> 500 200 65 100 45

STUDIU DE CAZ 10

Să se calculeze și să se înregistreze în contabilitate impozitul pe venit microîntreprindere pentru trimestrul I al anului 2022 știind ca aceasta a înregistrat un total de venituri în valoare de 150.000 RON iar impozitul pe venit pentru anul 2022 este de 3%. Se știe ca societatea a plătit acest impozit în data de 24.04.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule și înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	31.03.2022	NC	Impozit pe venit	698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus	4418 Impozitul pe venit	4.500
2	24.04.2022	OP și Ext. de cont	Achitat impozit venit	4418 Impozitul pe venit	5121 Conturi la bănci în lei	4.500

STUDIU DE CAZ 11

O societate comercială a realizat următoarele achiziții de bunuri și servicii în data de 10.12.2022:

- materiale consumabile în valoare de 300 RON la care se adaugă 19%;
- convorbiri telefonice în valoare de 250 RON;
- reparație calculator în valoare de 500 RON;
- achiziție de mărfuri în valoare de 5.000 RON la care se adaugă 19%;

În data de 12.12.2022 s-au efectuat vânzări de mărfuri de 7.000 RON la care se adaugă TVA 19%. Să se înregistreze închiderea conturilor de T.V.A. la sfârșit de lună.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	10.12.2022	Factura și NIR	Achiziție de materiale consumabile	% 3028 Alte materiale consumabile 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>357</u> 300 57
2	10.12.2022	Factura	Convorbiri telefonice	% 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>250,00</u> 210,08 39,92
3	10.12.2022	Factura	Reparație calculator	% 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>500,00</u> 420,17 79,83
4	10.12.2022	Factura și NIR	Achiziție mărfuri	% 371 Mărfuri 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>5.950</u> 5.000 950
5	12.12.2022	Factura	Vânzare mărfuri	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 TVA colectată	<u>8.330</u> 7.000 1.330
6	12.12.2022	factura	Descărcare gestiune	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	5.000
7	31.12.2022	Notă contabilă	Închidere conturi de TVA	4427 TVA colectată	4426 TVA deductibilă	1.126,75
8	31.12.2022	Notă contabilă	Închidere conturi de TVA	4427 TVA colectată	4423 TVA de plata	203,25

T.V.A. deductibila = 57 + 39,92 + 79,83 + 950 = 1.126,75 RON

T.V.A. colectată = 1.330 RON

T.V.A. deductibilă < TVA colectată ⇒ TVA de plată

STUDIU DE CAZ 12

Să se închidă conturile de T.V.A. la sfârșitul lunii martie pentru S.C. ABC S.R.L. cunoscând următoarele date:

- a realizat achiziții la prețuri fără T.V.A. în valoare de 160.000 RON;

- a vândut mărfuri și servicii la prețuri fără T.V.A. în valoare de 210.000 RON;

Să se stabilească dacă societatea are T.V.A. de plată sau de recuperat.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule și înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	31.03.2022	Notă contabilă	Închidere conturi de T.V.A. (160.000 x 19%)	4427 TVA colectată	4426 TVA deductibilă	30.400
2	31.03.2022	Notă contabilă	Închidere conturi de T.V.A. (210.000 x 19%)	4427 TVA colectată	4423 TVA de plată	39.900

T.V.A. deductibilă = 160.000 x 19% = 30.400 RON;

T.V.A. colectată = 210.000 x 19% = 39.900 RON

⇒ T.V.A. colectată > T.V.A. deductibilă

⇒ T.V.A. de plată = 39.900 – 30.400 = 9.500 RON

Societatea va avea de plată suma de 9.500 RON.

6.4. Contabilitatea conturilor de subvenții, regularizare și asimilate

STUDIU DE CAZ 13

În data de 10.12.2021 S.C. X S.R.L. achită societății SC Y S.R.L. prin virament bancar suma de 90 RON, reprezentând abonamente la reviste de specialitate pentru trimestrul I al exercițiului financiar 2022, pentru care S.C. Y S.R.L. a întocmit în prealabil (05.12.2021) o factură.

Să se efectueze înregistrările în contabilitatea ambelor societăți.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

a). S.C. X S.R.L.

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	05.12.2021	Contract Factură	Primire factură	471 Cheltuieli înregistrate în avans	401 Furnizori	90

2	10.12.2021	OP și Ext. de cont	Achitare în avans abonamente	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	90
3	31.03.2022	Notă contabilă	Regularizare cheltuieli trim. I	628 Alte cheltuieli cu serv. execut. de terți	471 Cheltuieli înregistrate în avans	90

b). S.C. Y S.R.L.

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	05.12.2021	Contract Factură	Întocmire factură	4111 Clienți	472 Venituri înregistrate în avans	90
2	10.12.2021	OP și Ext. de cont	Încasare abonamente	5121 Conturi la bănci în RON	4111 Clienți	90
3	31.03.2022	Notă contabilă	Regularizare venituri trim. I	472 Venituri înregistrate în avans	708 Venituri din activități diverse	90

STUDIU DE CAZ 14

Într-un extras de cont, eliberat de bancă, apare o încasare de 1.500 RON (în data de 15.03.2022), fără a fi anexate documente care să permită identificarea plătitorului. În data de 31.03.2022 se constată că plătitorul este un client vechi, înregistrat în contabilitatea curentă la clienți incerti.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.03.2022	Extras de cont	Încasare sumă cu plătitor neidentificat	5121 Conturi la bănci în RON	473 Decontări din operații în curs de clarificare	1.500
2	31.03.2022	Notă contabilă	Transfer plătitor identificat	473 Decontări din operații în curs de clarificare	4118 Clienți incerti sau în litigiu	1.500

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. O societate comercială achiziționează în data de 15.05.2022 materiale consumabile conform factură, în valoare de 3.000 RON (TVA 19% inclus). La recepție constată o diferență în plus față de factură în valoare de 500 RON (TVA 19% inclus). Comisia de recepție admite această livrare în plus și înștiințează furnizorul pentru a remedia această situație și a emite o nouă factură. Plata furnizorului se efectuează în data de 30.05.2022 prin virament bancar.



2. În data de 14.06.2022 se cumpără hârtie pentru ambalat în valoare de 2200 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%). Ulterior în data de 22.06.2022 se transferă hârtia de ambalat de la depozit către magazinul de desfacere cu amănuntul pentru a fi vândută unui client la prețul de 5.000 RON. La data vânzării clientul plătește în numerar contravaloarea achiziției.



3. O societate comercială încasează în data de 25.12.2022 chiria pentru un imobil aferentă lunii ianuarie. Să se efectueze în contabilitate atât la proprietar cât și la chiriaș înregistrările necesare.



4. În data de 14.01.2022 o societate a efectuat următoarele operații:

- a prestat servicii în valoare de 7.000 RON (la care se adaugă TVA 19%);
- i s-au prestat servicii de publicitate și reclamă în valoare de 150 RON;
- a avut cheltuieli de energie electrică 300 RON și convorbiri telefonice de 120 RON (TVA 19% inclus);
- a contractat servicii de asigurare R.C.A. (răspundere civilă auto) pentru autoturismele proprii în valoare de 1.500 RON;
- i s-au prestat servicii de întreținere și reparații în valoare de 450 RON;

Să se calculeze și să se înregistreze valoarea impozitului pe profit pe care această societate ar trebui să-l plătească la sfârșit de lună.

7. Contabilitatea trezoreriei

Prin trezorerie înțelegem toate lichiditățile monetare și echivalentele de numerar pe care le deține o entitate la un moment dat.

Lichiditățile monetare sunt mijloacele bănești de care dispune o entitate și care pot lua forma:

- ❖ numerar existent în casieria entității;
- ❖ disponibilul aflat în conturile bancare;
- ❖ avansurile de trezorerie.

Echivalentele de numerar sunt investiții financiare pe termen scurt care pot fi convertite în mijloace bănești putând fi:

- valori de încasat ca urmare a acceptării de efecte comerciale, cecuri etc.;
- titluri de plasament deținute pe termen scurt (acțiuni sau obligațiuni);
- alte valori: timbre fiscale sau poștale, tichete de masă sau cadou, bonuri valorice pentru combustibil (BCF – bonuri cu valoare fixă).

Organizarea contabilității de trezorerie trebuie să asigure următoarele:

- efectuarea încasărilor și plăților la termenele scadente;
- evidența și controlul numerarului;
- evidența investițiilor financiare și a creditelor bancare;
- respectarea legislației financiar-bancare.

Contabilitatea trezoreriei se ține cu ajutorul conturilor sintetice de gradul I și II din Clasa 5 - Conturi de trezorerie, din Planul de conturi general care cuprinde următoarele grupe de conturi:

- grupa 50 – Investiții pe termen scurt;
- grupa 51 – Conturi la bănci;
- grupa 53 – Casa;
- grupa 54 – Acreditiv;
- grupa 58 – Viramente interne;
- grupa 59 – Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie.

7.1. Contabilitatea investițiilor pe termen scurt

STUDIU DE CAZ 1

O societate cumpără în data de 14.04.2022 un număr de 2.000 acțiuni ale filiaRON la prețul de 2.500 RON/acțiune în scopul realizării unor venituri financiare pe termen scurt. În data de 20.06.2022 vinde jumătate de acțiuni la prețul de 4.500 RON/acțiune iar pentru restul acțiunilor A.G.A. hotărăște păstrarea pe termen lung și conform acestei decizii se transferă la imobilizări financiare.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	14.04.2022	Contract	Cumpărare acțiuni	501 Acțiuni deținute la entități afiliate	5121 Conturi la bănci în lei	5.000.000
2	20.06.2022	Contract	Vânzare 1.000 acțiuni	5121 Conturi la bănci în lei	% 501 Acțiuni deținute la entități afiliate 7642 Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate	<u>4.500.000</u> 2.500.000 2.000.000
3	20.06.2022	P.V. A.G.A.	Includere acțiuni la imobilizări	261 Acțiuni deținute la entități afiliate	501 Acțiuni deținute la entități afiliate	2.500.000

7.2. Contabilitatea conturilor la bănci

STUDIU DE CAZ 2

SC ABC S.A. (societatea mamă) acordă filialei SC X SRL prin bancă un împrumut pe 9 luni de 150.000 RON (15.04.2022), cu dobândă de 16% (pe an). La scadență, filiala achită dobânda și restituie împrumutul. Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea ambelor societăți.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

a) în contabilitatea societății mamă

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.04.2022	Contract	Acordare împrumut	4511 Decontări între entitățile afiliate	5121 Conturi la bănci în RON	150.000
2	15.01.2023	Extras de cont	Încasare dobândă și împrumut (150000 x 16% x 9/12 = 18.000 RON)	5121 Conturi la bănci în RON	% 4511 Decontări între entitățile afiliate 766 Venituri din dobânzi	<u>168.000</u> 150.000 18.000

b) în contabilitatea societății - filială

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.04.2022	Contract	Primire împrumut	5121 Conturi la bănci în lei	4511 Decontări între entitățile afiliate	150.000
2	15.01.2023	Extras de cont	Plata dobândă și restituire împrumut	% 4511 Decontări între entitățile afiliate 666 Cheltuieli privind dobânzile	5121 Conturi la bănci în lei	<u>168.000</u> 150.000 18.000

STUDIU DE CAZ 3

În data de 12.04.2022 o societate comercială exportă mărfuri în valoare de 5.500 EURO la un client din Comunitatea Europeană. În acest caz nu va factura și T.V.A. aferent deoarece livrările în interiorul C.E. de către țările membre se taxează în statele membre. Cursul valutar de la data facturării a fost de 4,4 RON/EURO. Clientul extern efectuează plata în data de 20.04.2022 când cursul valutar este de 4,5 RON/EURO. Costul de achiziție a mărfurilor vândute este de 20.000 RON.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	12.04.2022	Contract + Factură	Livrare mărfuri	4111 Clienți	707 Venituri din vânzarea mărfurilor	24.200
2	12.04.2022	Factură	Descărcare de gestiune	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	20.000

3	20.04 .2022	Extras de cont	Încasare creanță client extern	5124 Conturi la bănci în valută	% 4111 Clienți 765 Venituri din diferențe de curs valutar	<u>24.750</u> 24.200 550
---	----------------	-------------------	--------------------------------------	------------------------------------	--	--------------------------------

STUDIUL DE CAZ 4

O societate comercială primește un credit bancar în data de 01.02.2022 pe 9 luni în sumă de 450.000 RON care se va rambursa în 3 rate egale la fiecare 3 luni. Dobânda aferentă creditului este de 25% și se achită trimestrial. Să se efectueze înregistrările contabile.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.02 .2022	Contract	Primire credit	5121 Conturi la bănci în lei	5191 Credite bancare pe termen scurt	450.000
2	31.05 .2022	Contract	Achitare dobândă	666 Cheltuieli privind dobânzile	5121 Conturi la bănci în lei	28.125
3	31.08 .2022	Contract	Achitare dobândă	666 Cheltuieli privind dobânzile	5121 Conturi la bănci în lei	28.125
4	30.11 .2022	Contract	Achitare dobândă și rambursare împrumut	%	5121 Conturi la bănci în lei	<u>478.125</u>
				666 Cheltuieli privind dobânzile		28.125
				5191 Credite bancare pe termen scurt		450.000

7.3. Contabilitatea conturilor de casa

STUDIUL DE CAZ 5

O societate comercială a încasat în numerar de la un client în data de 17.04.2022 suma de 4.500 RON, a achitat un furnizor de servicii suma de 2.300 RON și a dat un avans pentru cheltuieli materiale în suma de 230 RON. Diferența rămasă după finalizarea acestor tranzacții s-a depus în aceeași zi la bancă.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	17.04 .2022	Chitanța	Încasare client	5311 Casa în lei	4111 Clienți	4.500
2	17.04 .2022	Chitanța	Plată furnizor	401 Furnizori	5311 Casa în lei	2.300
3	17.04 .2022	Dispoziție de plată	Avans cheltuieli	542 Avansuri de trezorerie	5311 Casa în lei	230
4	17.04 .2022	Foaie de vărsământ	Depunere numerar	581 Viramente interne	5311 Casa în lei	1.970
5	17.04 .2022	Foaie de vărsământ	Depunere numerar	5121 Conturi la bănci în lei	581 Viramente interne	1.970

STUDIU DE CAZ 6

O societate comercială a cumpărat în data de 15.02.2022 timbre poștale în valoare de 350 RON și bonuri valorice de benzină pentru alimentarea cu combustibil a autoturismelor din dotare, în valoare 1.500 RON. Tot în aceeași dată a primit și factura pentru tichete masă pentru angajați în valoare de 5.532,73 RON (din care valoare tichete – 5.500 RON, cost imprimate – 27,50 RON, T.V.A. imprimate – 5,23 RON). În data de de 28.02.2022 se înregistrează consumul timbrelor poștale, se alimentează și se consumă parțial combustibil în valoare de 450 RON (B.C.F. – bonuri cu valoare fixă) pe baza fișei activității zilnice (F.A.Z.) și a foilor de parcurs prezentate la decont și în totalitate tichetele de masă.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.02 .2022	Factură	Achiziție timbre poștale	% 5321 Timbre fiscale și poștale 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>350,00</u> 294,12 55,88
2	15.02 .2022	Factură	Achiziție bonuri valorice	% 5328 Alte valori 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>1.500,00</u> 1.260,50 239,50
3	15.02 .2022	Factură	Achiziție tichete de masă	% 5328 Alte valori 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de	401 Furnizori	<u>5.532,73</u> 5.500,00 27,50

				terți 4426 T.V.A. deductibilă		5,23
4	28.02 .2022	Decont	Consum timbrelor poștale	626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	5321 Timbre fiscale și poștale	294,12
5	28.02 .2022	B.C.F.	Alimentare cu combustibil	3022 Combustibili	5328 Alte valori	450
6	28.02 .2022	Decont	Consum bonuri valorice	6022 Cheltuieli privind combustibili	3022 Combustibili	450
7	28.02 .2022	Tabel distribu- ire tichete	Consum tichete masă	642 Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	5328 Alte valori	5.500

7.4. Contabilitatea acreditivelor

STUDIUL DE CAZ 7

O societate comercială deschide un acreditiv în data de 12.07.2022 în sumă de 450.000 RON pentru a plăti un furnizor intern. În data de 15.07.2022 plătește furnizorul cu suma de 445.000 RON iar acreditivul neutilizat îl virează în contul curent de disponibil.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	12.07 .2022	Ordin de plată	Transfer sumă pentru deschidere acreditiv	581 Viramente interne	5121 Conturi la bănci în lei	450.000
2	12.07 .2022	Contra- ct și OP	Deschidere acreditiv	5411 Acreditiv în lei	581 Viramente interne	450.000
3	15.07 .2022	Factură/ contract	Plată furnizor prin acreditiv	401 Furnizori	5411 Acreditiv în lei	445.000
4	15.07 .2022	OP	Transfer acreditiv neutilizat	581 Viramente interne	5411 Acreditiv în lei	5.000
5	15.07 .2022	OP	Transfer acreditiv neutilizat	5121 Conturi la bănci în lei	581 Viramente interne	5.000

7.5. Contabilitatea ajustarilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie

STUDIU DE CAZ 8

O societate comercială vinde în data de 13.03.2022 acțiunile deținute la o societate din cadrul grupului cu suma de 15.500 RON, cu plata în numerar. Tot în această dată anulează și provizionul existent în valoare de 2.300 RON, înregistrat în anul anterior pentru pierderea de valoare.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	13.03.2022	Contract	Vânzare acțiuni	5311 Casa în RON	501 Acțiuni deținute la entități afiliate	15.500
2	13.03.2022	Notă contabilă	Anulare provizion	6864 Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	591 Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entități afiliate	2.300

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. O societate cumpără în data de 20.05.2022 un număr de 500 acțiuni ale filia RON la prețul de 5.500 RON/acțiune în scopul realizării unor venituri financiare pe termen scurt. În data de 20.10.2022 vinde jumătate de acțiuni la prețul de 6.500 RON/acțiune iar restul acțiunilor la prețul de 6.000 RON



2. O societate livrează în data de 18.06.2022 mărfuri în valoare de 14.000 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%). Costul de achiziție a mărfurilor vândute este de 8.500 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%). Încasarea se va face printr-un CEC emis de către client furnizorului în data livrării.



3. Într-o societate au loc în data de 14.08.2022 următoarele operațiuni cu plată în numerar:

- achitare transport bunuri la un furnizor în valoare de 400 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%) (chitanță și factură);
- plată timbre poștale în valoare de 100 RON (bon fiscal);
- plată bonuri de combustibil în valoare de 1200 RON (factură și chitanță)
- cheltuieli deplasare (cazare: 230 RON; bilete CFR: 250 RON; diurnă 20 RON/zi x 2,5 x 2 zile).



4. În data de 12.04.2022 o societate comercială exportă mărfuri în valoare de 5.500 EURO la un client din Comunitatea Europeană. Cursul valutar de la data facturării a fost de 4,85 RON/EURO. Clientul extern efectuează plata în data de 20.04.2022 când cursul valutar este de 4,9 RON/EURO. Costul de achiziție a mărfurilor vândute este de 20.000 RON.

8. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor

În cadrul activității desfășurate orice organizație înregistrează cheltuieli și venituri. Bunul mers al organizației depinde de modul cum aceasta reușește să gestioneze veniturile și cheltuielile, respectiv să crească veniturile și să reducă cheltuielile iar în final veniturile să fie mai mari decât cheltuielile pentru a înregistra profit.

Cheltuielile în sens stric economic reprezintă diminuări ale unor beneficii economice având ca și rezultat scăderea unor posturi din elementele de activ sau majorarea unor elemente de pasiv.

În contabilitate cheltuielile se regăsesc grupate în conturile sintetice din clasa 6 – Conturi de cheltuieli, din cadrul Planului de conturi general, conturi distribuite pe următoarele grupe:

- Grupa 60 – Cheltuieli privind stocurile
- Grupa 61 – Cheltuieli cu serviciile executate de terți
- Grupa 62 – Cheltuieli cu alte servicii executate de terți
- Grupa 63 – Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate
- Grupa 64 – Cheltuieli cu personalul
- Grupa 65 – Alte cheltuieli de exploatare
- Grupa 66 – Cheltuieli financiare
- Grupa 68 – Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare
- Grupa 69 – Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite

Efectuarea de cheltuieli presupune parcurgerea a patru etape succesive:

- ❖ angajarea cheltuielilor când are loc aprobarea și achiziția de bunuri, servicii sau lucrări de execuție;
- ❖ consumul, adică utilizarea efectivă a bunurilor pentru desfășurarea activității;
- ❖ plata care presupune achitarea printr-un echivalent monetar a contravalorii bunurilor, serviciilor sau lucrărilor;
- ❖ imputarea când are loc transferarea cheltuielilor asupra rezultatului activității care poate fi profit sau pierdere.

Veniturile reprezintă o creștere a unor beneficii economice care au ca și efect fie creșterea unor posturi a elementelor de activ, fie scăderea unor elemente de pasiv.

În contabilitate veniturile se regăsesc grupate în conturile sintetice din clasa 7 – Conturi de venituri, din cadrul Planului de conturi general, conturi distribuite pe următoarele grupe:

- Grupa 70 – Cifra de afaceri netă
- Grupa 71 – Venituri aferente costului producției în curs de execuție
- Grupa 72 – Venituri din producția de imobilizări
- Grupa 74 – Venituri din subvenții de exploatare
- Grupa 75 – Alte venituri din exploatare
- Grupa 76 – Venituri financiare
- Grupa 78 – Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare

Spre deosebire de cheltuieli, veniturile parcurg următoarele etape:

- ❖ producția și prestarea de servicii care presupune activitatea prin care are loc transformarea materiilor prime și materialelor consumabile în bunuri și servicii;
- ❖ vânzarea, etapă ulterioară care presupune transferul dreptului de proprietate de la furnizor către cumpărător ca urmare a unei înțelegeri contractuale sau acord de voință a părților;
- ❖ încasarea, etapă în care are loc transformarea într-un echivalent monetar a bunurilor sau serviciilor care au făcut obiectul tranzacției;
- ❖ încorporarea presupune transferarea veniturilor asupra rezultatului activității.

În contabilitate activitățile pe care le desfășoară o entitate sunt structurate în: activități de exploatare, activități financiare și activități extraordinare.

Activitatea de exploatare este dată de către cheltuielile realizate și veniturile obținute care la final de perioadă (sfârșit de an) duc la stabilirea rezultatului din exploatare.

Cheltuielile de exploatare cuprind în expresie bănească consumurile de materiale și de muncă umană folosite în desfășurarea activității pentru crearea de valoare. În categoria cheltuielilor de exploatare întâlnim următoarele tipuri de cheltuieli:

- cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile;
- cheltuieli mărfuri și ambalaje;
- cheltuieli cu lucrări și servicii executate de terți (reparații, redevențe, chirii, colaborări, onorarii, transport de bunuri și personal, deplasări, servicii bancare, cheltuieli cu utilitățile (energie electrică, gaze naturale, apă-canal, salubritate, convorbiri telefonice și alte cheltuieli poștale), protocol, reclamă și publicitate etc.;

- cheltuieli cu impozitele și taxele: impozit teren, impozit clădire, taxă afișaj, taxă reclamă și publicitate, impozit salarii, impozit venit sau profit, taxă pe valoarea adăugată, accize etc.;
- cheltuieli cu salariile personalului și cele cu contribuțiile sociale;
- alte cheltuieli de exploatare: pierderi din creanțe, amenzi și penalități, donații, cheltuieli cu activele cedate, amortizarea imobilizărilor, provizioanele etc.

În categoria veniturilor din exploatare avem:

- veniturile obținute din vânzarea produselor, mărfurilor, lucrărilor și serviciilor care conform Planului de conturi fac parte din grupa 70 denumita „Cifra de afaceri netă”;
- veniturile aferente costului producției în curs de execuție pe care le stabilim la fiecare sfârșit de lună;
- veniturile aferente producției de imobilizări rezultate ca urmare a realizării de active imobilizate din producția proprie;
- veniturile din subvenții de exploatare;
- alte venituri din exploatare din: amenzi și penalizări, despăgubiri, donații, active cedare, din creanțe reactivate etc.

Activitatea financiară este dată de către cheltuielile realizate și veniturile obținute care la final de perioadă (sfârșit de an) duc la stabilirea rezultatului financiar.

Cheltuielile financiare sunt de regulă acele cheltuieli datorate operațiunilor financiar-bancare întreprinse precum și celor de legate de investițiile financiare. Sunt considerate cheltuieli financiare următoarele:

- cheltuieli ca urmare a unor pierderi din creanțe imobilizate;
- cheltuieli cu investițiile financiare cedate;
- cheltuieli provenite din diferențe de curs valutar;
- cheltuieli cu dobânzile plătite sau care urmează să fie plătite ca urmare a împrumuturilor sau creditelor contractate;
- cheltuieli cu sconturile acordate clienților;
- cheltuieli cu provizioanele.

Veniturile financiare sunt acele venituri obținute din activitatea financiară desfășurată, care pot fi:

- venituri din imobilizări financiare;
- venituri din investiții financiare pe termen scurt;
- venituri din creanțe imobilizate;
- venituri din investiții financiare cedate;
- venituri din diferențe de curs valutar;

- venituri din dobânzile primite sau care urmează să fie primite ca urmare a împrumuturilor sau creditelor contractate;
- veniturile din sconturile obținute de la furnizori;
- alte venituri financiare.

Deoarece activitatea de exploatare și cea financiară sunt activități comune tuturor entităților (ordinare) și sunt legate de activitatea normală pe care aceasta a desfășurat-o în decursul unei perioade de timp, rezultatul aferent celor două activități este denumit și rezultatul curent al activității.

Exemple:

STUDIUL DE CAZ 1

O societate comercială a înregistrat în cursul luni ianuarie următoarele operațiuni economice:

- în data de 05.01.2022 a contractat prime de asigurare pe care le-a achitat în numerar în valoare de 1.000 RON (chitanță);
 - în data de 15.01.2022 a efectuat cheltuieli de protocol cu ocazia unor negocieri de contracte cu partenerii de afaceri care au fost achitate în numerar: 500 RON din care TVA 19% (factura + bon fiscal);
 - în data de 20.01.2022 a primit o factura telefonică de 800 RON din care TVA 19% pe care a achitat-o prin bancă (factura + OP);
 - în data de 31.01.2022 a primit extrasul de cont de la bancă în care sunt specificate comisioane bancare în valoare de 25 RON pentru tranzacția de plată a facturii de convorbiri telefonice (20.01.2022), comision lunar de gestionare de cont de 10 RON și dobândă bancară de 20 RON (31.01.2022).
- Se cere să se înregistreze aceste operațiuni în contabilitate știind că societatea a achitat cheltuielile generate în momentul producerii acestora și să se închidă conturile contabile la sfârșit de lună.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Suma
				Debitoare	Creditoare	
1	05.01.2022	Chitanță	Prime de asigurare	613 Cheltuieli cu primele de asigurare	5311 Casa în RON	1.000,00
2	15.01.2022	Factură	Înregistrare cheltuieli de protocol	%	401 Furnizori	500,00
				623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate		403,23
				4426 TVA deductibilă		96,77
3	15.01.2022	Bon fiscal	Plată cheltuieli de protocol	401 Furnizori	5311 Casa în RON	500,00
4	20.01.2022	Factură	Înregistrare convorbiri telefonice	%	401 Furnizori	800,00
				626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații		645,16
				4426 TVA deductibilă		154,84
5	20.01.2022	OP.	Plata convorbiri telefonice	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	800,00
6	20.01.2022	Extras de cont	Înregistrare comisioane bancare	627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	5121 Conturi la bănci în RON	25,00

7	31.01.2022	Extras de cont	Înregistrare comisioane bancare	627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	5121 Conturi la bănci în RON	10,00
8	31.01.2022	Extras de cont	Înregistrare dobândă bancară	5121 Conturi la bănci în RON	766 Venituri din dobânzi	20,00
9	31.01.2022	Nota contabilă	Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârșit de lună	121 Profit sau pierdere	%	<u>2.083,39</u>
					613 Cheltuieli cu primele de asigurare	1.000,00
					623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	403,23
					626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	645,16
					627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	35,00
10	31.01.2022	Nota contabilă	Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârșit de lună	766 Venituri din dobânzi	121 Profit sau pierdere	20,00

STUDIU DE CAZ 2

O entitate comercială cu amănuntul are în stoc 2.000 de scaune la valoarea contabilă de 65 RON/buc., stoc rezultat în urma unei achiziții. La sfârșitul exercițiului financiar se constată că valoarea de piață a unui scaun este de 75 RON/buc iar costurile necesare pentru vânzarea unui scaun se ridică la valoarea de 15 RON/scaun. Se mai cunoaște că pentru anul următor s-a semnat un contract de vânzare a unui număr de 500 de scaune la prețul de vânzare de 70 RON/buc.

Se cere să se calculeze deprecierea și să se înregistreze această ajustare pentru depreciere la data de 31.03.2022.

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule și înregistrări:

Venituri din vânzare scaune la valoarea contabilă = 2.000 buc x 65 RON/buc. = 130.000 RON;

Valoarea vânzărilor = 500 buc. x 70 RON/buc + 1.500 buc. x 75 RON/buc = 35.000 RON + 112.500 RON = 147.500 RON;

Costurile estimate pentru vânzare = 1.500 buc x 15 RON/buc. = 22.500 RON;

Valoarea realizabilă netă = 147.500 RON – 22.500 RON = 125.000 RON;

⇒ deprecierea = 130.000 (valoarea contabilă) – 125.000 (valoarea realizabilă netă) = 5.000

RON care se va înregistra în contabilitate prin următoarea formulă contabilă:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Suma
				Debitoare	Creditoare	
1	31.03.2022	PV	Înregistrare ajustare de depreciere	6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	397 Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	5.000

STUDIU DE CAZ 3

Să se înregistreze următoarele operații efectuate în data de 19.09.2022 în contabilitatea furnizorului și a clientului:

- facturarea unor servicii de reparație ascensor în valoare de 420 RON (T.V.A. 19 % inclus);
- facturarea chiriei aferente unui imobil în valoare de 3.200 RON (la care se adaugă T.V.A. 19 % inclus);
- facturarea unui comision pentru servicii de consultanță de 500 RON (T.V.A. 19 % inclus);
- facturarea produse finite în valoare de 770 RON (T.V.A. 19 % inclus);
- facturarea unui proiect de studii și cercetări în valoare de 800 RON (T.V.A. 19 % inclus).

Rezolvare:

În contabilitate se vor efectua următoarele calcule și înregistrări:

a) în contabilitatea furnizorului

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Suma
				Debitoare	Creditoare	
1	10.09.2022	Factură	Servicii de reparație	4111 Clienți	% 704 Venituri din servicii	<u>420,00</u> 352,94

			ascensor		prest 4427 T.V.A. colectată	67,06
2	10.09. 2022	Factură	Înregistrat chirie	4111 Clienți	% 706 Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii 4427 T.V.A. colectată	<u>3.808</u> 3.200 608
3	10.09. 2022	Factură	Comision pentru servicii de consultanță	4111 Clienți	% 704 Venituri din servicii prestate 4427 T.V.A. colectată	<u>500,00</u> 420,17 79,83
4	10.09. 2022	Factură	Livrare produse finite	4111 Clienți	% 701 Venituri din vânzarea produselor finite 4427 T.V.A. colectată	<u>770,00</u> 647,06 122,94
5	10.09. 2022	Factură	Proiect de studii și cercetări	4111 Clienți	% 705 Venituri din studii și cercetări 4427 T.V.A. colectată	<u>800,00</u> 672,27 127,73

b) în contabilitatea clientului

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	Conturi		Suma
				Debitoare	Creditoare	
1	10.09. 2022	Factură	Inregistrare servicii de reparație ascensor	% 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>420,00</u> 352,94 67,06
2	10.09. 2022	Factură	Înregistrare cheltuieli chirie	% 612 Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>3.808</u> 3.200 608
3	10.09. 2022	Factură	Comision pentru servicii de consultanță	% 622 Cheltuieli privind comisioanele și onorariile 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>500,00</u> 420,17 79,83
4	10.09. 2022	Factură	Cumpărare materiale auxiliare	% 3021 Materiale 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>770,00</u> 647,06 122,94
5	10.09. 2022	Factură	Proiect de studii și cercetări	% 614 Cheltuieli cu studiile și cercetările 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>800,00</u> 672,27 127,73

STUDII DE CAZ PROPUSE SPRE REZOLVARE



1. O societate comercială a efectuat în data de 15.03.2022 următoarele operații:

- consum de materii prime în valoare de 65.500 RON ;
- consum de materiale auxiliare în valoare de 23.500 RON ;
- energie electrică în valoare de 4.500 RON (T.V.A. 19% inclus);
- cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații de 2200 RON (T.V.A. 19% inclus);
- livrare de semifabricate în valoare de 45.000 RON, produse reziduale de 36.000 RON și produse finite de 67.000 RON (la care se adaugă T.V.A.); Prețul de producție este de: semifabricate: 35.000 RON; produse reziduale 27.500 RON și produse finite de 59.000 RON.

Societatea mai trebuie să înregistreze la sfârșit de lună amortizarea unui utilaj care are valoarea de intrare de 5000 RON amortizabil în 5 ani cu metoda de amortizare liniară și impozitul pe profit (16%). Să se efectueze închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.



2. O societate comercială a efectuat în data de 25.04.2022 următoarele operații:

- consum de materiale consumabile în valoare de 45.000 RON;
- dare în folosință materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 37.000 RON;
- consum materiale de birotică în valoare de 560 RON;
- cheltuieli protocol 450 RON (T.V.A. 19% inclus);
- comisioane bancare 45 RON;
- impozit pe autoturism 25 RON;
- asigurare RCA autoturism 670 RON;
- facturează o prestare de servicii unui client în valoare de 76.000 RON (la care se adaugă T.V.A. 19%);
- execută lucrări de cablare pentru internet și telefonie la un client în valoare de 26.500 RON (la care se adaugă T.V.A.19%);

Societatea mai trebuie să înregistreze la sfârșit de lună amortizarea unui autoturism care are valoarea de intrare de 42.000 RON amortizabil în 8 ani cu metoda de amortizare liniară și impozitul pe venit microîntreprindere (3%). Să se efectueze închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

9. Situațiile financiare

Activitatea de contabilitate are ca și obiectiv principal furnizarea informațiilor (datelor) pentru utilizatorii de informație contabilă care să asigure o imagine fidelă și completă asupra poziției și performanței financiare a entității la un moment dat (situației financiare).

Plecând de la acest obiectiv, pentru a putea transmite corect informațiile financiar-contabile fiecare entitate trebuie să prelucreze și să sintetizeze permanent informațiile prin înregistrările contabile și rapoartele de verificare care și mai departe transferă datele în documentele de raportare financiar-contabilă.

Principalele documente prin care au loc transferarea datelor și preluarea în rapoarte și documente de raportare sunt:

- registrul jurnal – document cuprinde toate înregistrările contabile pe care le-a prelucrat o entitate într-o lună calendaristică;
- fișele de cont – documente care țin evidența mișcărilor înregistrate în fiecare cont care se regăsește în registrul jurnal;
- balanța de verificare document care cuprinde o centralizare a tuturor conturilor care au prezentat mișcări în cursul perioadei. Aceasta oferă informații cu privire la soldul inițial, rulaj, total sume și sold final;

Situațiile financiare – documente care preiau datele contabile din balanța de verificare de la sfârșitul unui an calendaristic.

Termenul de “Bilanț contabil” din trecut a fost înlocuit cu termenul de “Situații financiare anuale” deoarece pe lângă bilanțul propriu-zis sau mai adăugat o serie de anexe care se întocmesc obligatoriu de către toate persoanele juridice cu sau fără scop lucrativ.²⁸

Datorită creșterii mărimii agenților economici din punct de vedere a volumului de active, a cifrei de afaceri și a numărului de angajați a apărut necesitatea de a diferenția și încadra în categorii distincte pe tipuri de entități care depun situațiile financiare.

Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii de mărime (conform pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare), și anume:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;

²⁸ Ordonanța Guvernului nr. 61/2001 pentru modificarea și completarea Legii contabilității 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 531 din 31 august 2001.

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;

2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile.

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Microentitățile prezintă informații potrivit pct. 576 alin. (2) din reglementările contabile.

Entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii de mărime (conform pct. 9 alin. (3) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014), cu modificările și completările ulterioare, și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;

2. cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;

3. note explicative la situațiile financiare anuale.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie. Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii de mărime (conform pct. 9 alin. (4) din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014), cu modificările și completările ulterioare, și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50,

precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț (cod 10), în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile;

2. cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;

3. situația modificărilor capitalului propriu;

4. situația fluxurilor de trezorerie;
5. notele explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Entitățile nou-înființate, pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situațiile financiare anuale prevăzute fie la pct. 20, fie la pct. 21 din Reglementările contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor este²⁹:

- a) pentru S.C., societățile sau companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
- b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

²⁹ Ordinul 85/2022 privind depunerea situațiilor financiare anuale pe 2021 publicat în Monitorul Oficial nr. 100 din 01 februarie 2022.

Exemple:**STUDIU DE CAZ 1**

Se dau următoarele înregistrări:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	03.04.2022	Statut	Subscriere capital social	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	1011 Capital subscris nevărsat	300.000
2	20.04.2022	Proces verbal + Disp. încasare	Vărsare capital social în natură și numerar	% 212 Construcții 2133 Mijloace de transport 205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare 301 Materii prime 5311 Casa în lei	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	300.000 100.000 100.000 20.000 30.000 50.000
3	20.04.2022	Proces verbal + D. I.	Transfer capital social din nevărsat în vărsat	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	300.000
4	22.04.2022	Ext. cont	Depunerea aporturilor la banca	581 Viramente interne	5311 Casa în lei	50.000
5	22.04.2022	Ext. cont	Depunerea aporturilor la banca	5121 Conturi la bănci în lei	581 Viramente interne	50.000

Transpuneți-le în Bilanț.

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	Sume	PASIV	Sume
1. Active imobilizate:		1. Capitaluri:	
- Corporale	200.000	- Capital social	300.000
100.000 + 100.000		300.000 - 300.000 + 300.000	
- Necorporale	20.000	- Prime de capital	-
20.000		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subvenții	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul curent	-
Total active imobilizate	220.000	Total capitaluri	300.000

2. Active circulante: - Stocuri	30.000	2. Datorii - Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1 an)	-
- Creanțe 300.000-300.000	-	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	-
- Disponibilitati banesti si casa in lei 50.000 -50.000 + 50.000	50.000	Total datorii	-
- Investiții pe termen scurt	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
Total active circulante	80.000	TOTAL PASIV	300.000
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-		
TOTAL ACTIV	300.000		

STUDIU DE CAZ 2

Se următoarele solduri inițiale: ct. 1012 (20.000 ron); 5121 (20.000 ron).
Ținând cont de înregistrările de mai jos și de soldurile inițiale, întocmiți
Bilanțul.

Nr. crt.	Data	Doc	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	25.03. 2022	Proces verbal A.G.A.	Diminuare capital social	1012 Capital subscris vărsat	117 Rezultat reportat	5.000
2.	25.03. 2022	Proces verbal A.G.A.	Constituire capital social	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	1011 Capital subscris nevărsat	3.000
3.	25.03. 2022	Proces verbal	Subscriere în natură la capitalul social	2131 Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	456 Decontări cu acționarii/ asociații privind capitalul	3.000
4.	25.03. 2022	Proces verbal	Transformare capital social	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	3.000

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	3.000	1. Capitaluri:	18.000
- Corporale		- Capital social 20.000 - 5.000 + 3.000 -3.000 + 3.000	
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subventii	-
		- Rezultatul reportat	5.000

		- Rezultatul curent	-
Total active imobilizate	3.000	Total capitaluri	23.000
2. Active circulante:	-	2. Datorii	-
- Stocuri	-	- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)	-
- Creante 3.000-3.000	-	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnizori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	-
- Disponibilitati banesti	20.000	Total datorii	-
- Investitii pe termen scurt	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
Total active circulante	20.000	TOTAL PASIV	23.000
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-		
TOTAL ACTIV	23.000		

STUDIU DE CAZ 3

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (25.000 lei); ct. 2131 (10.000 lei); ct. 5121 (15.000 lei). Construți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Doc	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	14.12. 2022	Notă contabilă	Constituire provizion	6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	1511 Provizioane pentru litigii	4.000
2	28.01. 2022	Extras de cont	Achitare penalități	6581 Despăgubiri, amenzi și penalități	5121 Conturi la bănci în lei	4.000
3	28.01. 2022	Nota contabilă	Anulare provizion	1511 Provizioane pentru litigii	7812 Venituri din provizioane	4.000

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	10.000	1. Capitaluri:	
- Corporale		- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Provizioane 4.000-4.000	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul curent 25.000 + 4.000 – 4000 – 4000	21.000
Total active imobilizate	10.000	Total capitaluri	21.000
2. Active circulante:	-	2. Datorii	-
- Stocuri	-	- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)	-
- Creante	-		

		- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	-
- Disponibilitati banesti 15.000 - 4.000	11.000		
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	11.000	Total datorii	-
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
TOTAL ACTIV	21.000	TOTAL PASIV	21.000

STUDIU DE CAZ 4

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (15.000 lei); ct. 2134 (5.000 lei); ct. 5121 (5.000 lei), ct. 3028 (5.000 lei). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	CONTURI		SUME
				Debitoare	Creditoare	
1	02.12.2022	Factura +PVR	Achiziție materiale consumabile	6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile	3028 Alte materiale consumabile	5.000
2	02.12.2022	NC	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorp. în curs de execuție	721 Venituri din producția de imob. Necorp.	5.000
3	14.02.2022	Stat de plată	Cheltuieli cu salarii	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	6.500
4	14.02.2022	Stat de plată	Cheltuieli cu contribuțiile aferente salariilor	646 Cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca	436 Contributie asiguratorie de munca	146
5	14.02.2022	NC	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	721 Venituri din producția de imobilizări necorporale	6.646
6	14.03.2022	Stat de plată	Cheltuieli cu salarii	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	4.000
7	14.03.2022	Stat de plată	Cheltuieli cu contribuțiile aferente salariilor	646 Cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca	436 Contributie asiguratorie de munca	90
8	14.03.2022	Nota contabilă	Decontarea cheltuielilor de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	721 Venituri din producția de imobilizări necorporale	4.090
9	25.03.2022	PVR	Recepție imobilizare necorporală	203 Cheltuieli de dezvoltare	233 Imobilizări necorporale în curs de execuție	15.736

10	30.04.2022	Notă contabilă	Amortizare lunară	6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imob.	2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	437,11
----	------------	----------------	-------------------	---	--	--------

Rezolvare:

BILANȚ					
ACTIV		SUME	PASIV		SUME
1. Active imobilizate:		20.298,89	1. Capitaluri:		-
- Corporale 5.000+5.000+6.646+4.090- 15736+15736-437,11			- Capital social		-
- Necorporale		-	- Prime de capital		-
			- Rezerve		-
- Financiare		-	- Subvenții		-
			- Rezultatul reportat		-
			- Rezultatul curent 15.000+5.000+6.646+4.090- 5.000-6.500-146-4.000-90- 437.11		14.562,89
Total active imobilizate		20.298,89	Total capitaluri		-
2. Active circulante:		-	2. Datorii		-
- Stocuri 5.000 – 5.000			- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)		
- Creante		-	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnizori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc. 6.500 + 146 + 4.000 + 90		10.736
- Disponibilitati banesti 5.000		5.000			
- Investitii pe termen scurt		-			
Total active circulante		5.000	Total datorii		-
3. Cheltuieli inregistrate in avans		-	3. Venituri inregistrate in avans		-
TOTAL ACTIV		25.298,89	TOTAL PASIV		25.298,89

STUDIU DE CAZ 5

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (5.000 lei); 401 (45.000); ct. 5121 (50.000 lei). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	05.01.2022	Factura	Achiziție materii prime (300 kg x 3 lei/kg = 900 lei)	% 301 Materii prime 4426 T.V.A.	401 Furnizori	<u>1.116</u> 900 216

				deductibilă		
2	05.01. 2022	Factura	Transport materii prime	% 301 Materii prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	186 150 36
3	10.01. 2022	OP și Ext. cont	Achitare furnizor materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în lei	1.116
4	10.01. 2022	OP și Ext. cont	Achitare transport materii prime	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în lei	186
5	25.01. 2022	Bon consum	Consum materii prime (F.I.F.O. = 200 kg x 4 lei/kg = 800 lei)	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	800
6	26.01. 2022	Factură	Achiziție materii prime (300 kg x 2,5 lei/kg = 750 lei)	% 301 Materii prime 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	930 750 180
7	26.01. 2022	Chitanță	Achitare materii prime	401 Furnizori	5311 Casa în lei	930

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	-	1. Capitaluri:	-
- Corporale	-	- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subventii	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul curent	4.200
		5.000 – 800	
Total active imobilizate	-	Total capitaluri	4.200
2. Active circulante:	1.000	2. Datorii	-
- Stocuri		- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)	
900 + 150 – 800 + 750			
- Creante	432	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnizori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	45.000
216 + 36 + 180		45.000 + 1.116 + 186 – 1.116 – 186 + 930 – 930	
- Disponibilitati banesti	47.768		
50.000 – 1.116 – 186 – 930			
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	49.200	Total datorii	45.000
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
TOTAL ACTIV	49.200	TOTAL PASIV	49.200

STUDIU DE CAZ 6

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (5.000 lei), 401 (4.000), ct. 5311 (9.000 lei). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	10.03.2022	Aviz de însoțire	Trimitere spre recondiționare	358 Ambalaje aflate la terți	381 Ambalaje	2.000
2	15.03.2022	Factura	Transmiterea facturii după recondiționare	% 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>496</u> 400 96
4	15.03.2022	Chitanță	Plată factura recondiționare ambalaje	401 Furnizori	5311 Casa în lei	496
5	15.03.2022	PV	Reîntoarcere ambalaje recondiționate	381 Ambalaje	358 Ambalaje aflate la terți	2.000

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	-	1. Capitaluri:	-
- Corporale	-	- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subvenții	-
		- Rezultatul reportat	4.600
		5.000 - 400	
		- Rezultatul curent	-
Total active imobilizate	-	Total capitaluri	4.600
2. Active circulante:	-	2. Datorii	-
- Stocuri		- Pe termen lung (credite, împrumuturi > 1an)	
2.000 - 2.000 + 2.000 - 2.000			
- Creante	96	- Pe termen scurt: salarii, contribuții, furnizori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	4.000
96		4.000 + 496 - 496	
- Disponibilitati banesti	8.504		
9.000 - 496			
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	8.600	Total datorii	4.000
3. Cheltuieli înregistrate în avans	-	3. Venituri înregistrate în avans	-
TOTAL ACTIV	8.600	TOTAL PASIV	8.600

STUDIU DE CAZ 7

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (5.000 lei), 401 (4.000), ct. 5311 (9.000 lei). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Document	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	01.04.2022	Factura	Livrarea mărfurilor	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 TVA colectată	<u>12.000</u> 10.000 2.000
2	10.04.2022	Factura	Achiziție materii prime	% 301 Materii prime 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>4.800</u> 4.000 800
3	12.04.2022	Factura	Achiziție combustibil	% 3022 Combustibili 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>960</u> 800 160
4	25.04.2022	Factura	Achiziție materiale consumabile	% 3028 Alte materiale consumabile 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>1.200</u> 1.000 200
5	30.04.2022	Notă contabilă	Închidere cont de TVA colectată	4427 TVA colectată	4423 TVA de plată	2000
6	30.04.2022	Notă contabilă	Închidere cont. TVA deductibilă	4423 TVA de plată	4426 TVA deductibilă	1.160
7	25.05.2022	Op și ext. de cont	Plată TVA de plată	4423 TVA de plată	5121 Conturi la bănci în lei	840

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	-	1. Capitaluri:	-
- Corporale	-	- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subvenții	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul curent	15.000
		5.000 + 10.000	

Total active imobilizate	-	Total capitaluri	15.000
2. Active circulante:	4.800	2. Datorii	-
- Stocuri 4.000 + 800		- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)	
- Creante 12.000 + 800 + 1.160 + 200 - 1160	13.000	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	10.960
- Disponibilitati banesti 9.000 - 840	8.160	4.000 + 2.000 + 4.800 + 960 + 1.200 + 2000 - 2000 - 1160 - 840	
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	-	Total datorii	10.960
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
TOTAL ACTIV	25.960	TOTAL PASIV	25.960

STUDIU DE CAZ 8

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (5.000 lei); 4111 (4.000); ct. 401 (1.000 lei); ct. 5121 (2.000). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	15.02. 2022	Factură	Achiziție timbre poștale	% 5321 Timbre fiscale și poștale 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>350,00</u> 294,12 55,88
2	15.02. 2022	Factură	Achiziție bonuri valorice	% 5328 Alte valori 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>1.500,00</u> 1.260,50 239,50
3	15.02. 2022	Factură	Achiziție tichete de masă	% 5328 Alte valori 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți 4426 T.V.A. deductibilă	401 Furnizori	<u>5.532,73</u> 5.500,00 27,50 5,23
4	28.02. 2022	Decont	Consum timbre poștale	626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	5321 Timbre fiscale și poștale	291,67
5	28.02. 2022	B.C.F.	Alimentare cu combustibil	3022 Combustibili	5328 Alte valori	450
6	28.02. 2022	Decont	Consum bonuri valorice	6022 Cheltuieli privind combustibili	3022 Combustibili	450

7	28.02.2022	Tabel distrib. tichete	Consum tichete masă	642 Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	5328 Alte valori	5.500
---	------------	------------------------	---------------------	---	------------------	-------

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	-	1. Capitaluri:	
- Corporale	-	- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subventii	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul current	-1.269,17
		5.000 – 27,5 – 291,67 – 450 – 5.500	
Total active imobilizate	-	Total capitaluri	-
2. Active circulante:	-	2. Datorii	
- Stocuri	-	- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1 an)	
- Creante	4.300,61	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	8.382,73
4.000 + 55.88 + 239,5 + 5,23		1.000+350+1500+5532.73	
- Disponibilitati banesti	2.812,95		
2.000+294.12+1260.50+5500-291.67-450-5500			
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	7.113,56	Total datorii	-
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
TOTAL ACTIV	7.113,56	TOTAL PASIV	7.113,56

STUDIU DE CAZ 9

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 1012 (3.000 lei); ct. 121 (1.000 lei); 4111 (2.000); ct. 401 (4.000 lei); ct. 5311 (2.000); ct. 5121 (4.000).

Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Sume
				Debitoare	Creditoare	
1	25.03.2022	OP si EC.	Plata avansului salarial	425 Avansuri acordate personalului	5121 Conturi la banci in lei	400
2	31.03.2022	Stat de plata	Cheltuiala cu salariul brut	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	2.350
3	31.03.2022	Stat de	CAM unitate	646 Cheltuieli privind contributia	436 Contributia asiguratorie	36

		plata		asiguratorie pentru munca	pentru munca	
9	31.03.2022	Stat de plată	Reținerile salariale	421 Personal – salarii datorate	% 425 Avansuri acordate personalului 4315 Contributia de asigurari sociale 4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate 444 Impozitul pe venituri de natura salariilor 427 Retineri din salarii datorate tertilor	<u>1.476</u> 400 588 235 153 100
10	14.04.2022	OP si EC	Plata chenzinei a II-a	421 Personal – salarii datorate	5121 Conturi la banci in lei	874
11	14.04.2022	OP si EC	Achitarea datoriilor legate de salarii către stat	% 436 Contributia asiguratorie pentru munca 4315 Contributia de asigurari sociale 4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate 444 Impozitul pe venituri de natura salariilor 427 Retineri din salarii datorate tertilor	5121 Conturi la banci in lei	<u>1.112</u> 36 588 235 153 100

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
I. Active imobilizate:	-	I. Capitaluri:	
- Corporale	-	- Capital social	3.000
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subventii	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul current	-1.386

		1.000 – 2350- 36	
Total active imobilizate	-	Total capitaluri	1.614
2. Active circulante:	-	2. Datorii	-
- Stocuri		- Pe termen lung (credite, imprumuturi > 1an)	
- Creante	2.000	- Pe termen scurt: salarii, contributii, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	4.000
2.000		4.000 + 2.350 – 400 + 36 – 1.476 + 1.476 – 874 – 1.112	
- Disponibilitati banesti	3.614		
2.000 + 4.000 – 400 – 874 – 1112			
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	5.614	Total datorii	-
3. Cheltuieli inregistrate in avans	-	3. Venituri inregistrate in avans	-
TOTAL ACTIV	5.614	TOTAL PASIV	5.614

STUDIU DE CAZ 10

Se cunosc următoarele solduri inițiale: ct. 121 (5.000 lei); 4111 (5.000); ct. 401 (3.000 lei); ct. 5311 (2.000); ct. 5121 (1.000). Construiți Bilanțul folosind soldurile inițiale și înregistrările de mai jos:

Nr. crt.	Data	Docu-ment	Explicația	Conturi		Suma
				Debitoare	Creditoare	
1	05.01. 2022	Chit.	Prime de asigurare	613 Cheltuieli cu primele de asigurare	5311 Casa în lei	1.000,00
2	15.01. 2022	Factură	Înregistrare cheltuieli de protocol	% 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>500,00</u> 420,17 79,83
3	15.01. 2022	Bon fiscal	Plată cheltuieli de protocol	401 Furnizori	5311 Casa în lei	500,00
4	20.01. 2022	Factură	Înregistrare convorbiri telefonice	% 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	<u>800,00</u> 672,27 127,73
5	20.01. 2022	OP.	Plata convorbiri telefonice	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în lei	800,00
6	20.01. 2022	Extras de cont	Înregistrare comisioane bancare	627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	5121 Conturi la bănci în lei	25,00

7	31.01.2022	Extras de cont	Înregistrare comisioane bancare	627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	5121 Conturi la bănci în lei	10,00
8	31.01.2022	Extras de cont	Înregistrare dobândă bancară	5121 Conturi la bănci în lei	766 Venituri din dobânzi	20,00
9	31.01.2022	Nota contabilă	Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârșit de lună	121 Profit sau pierdere	% 613 Cheltuieli cu primele de asigurare 623 Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	2.127,44 1.000,00 420,17 672,27 35,00
10	31.01.2022	Nota contabilă	Închiderea conturilor de venituri	766 Venituri din dobânzi	121 Profit sau pierdere	20,00

Rezolvare:

BILANȚ			
ACTIV	SUME	PASIV	SUME
1. Active imobilizate:	-	1. Capitaluri:	-
- Corporale	-	- Capital social	-
- Necorporale	-	- Prime de capital	-
		- Rezerve	-
- Financiare	-	- Subvenții	-
		- Rezultatul reportat	-
		- Rezultatul current	2.892,56
		5.000-1000-420.17-672.27-35+20-2127.44+2127.44-20+20	
Total active imobilizate	-	Total capitaluri	2.892,56
2. Active circulante:	-	2. Datorii	-
- Stocuri	-	- Pe termen lung (credite, împrumuturi > 1an)	-
- Creante	5.207,56	- Pe termen scurt: salarii, contribuții, furnzori, dividende, TVA, impozite, taxe, etc.	3.000
5.000 + 79,83 + 127,73		3.000+500-500+800-800	
- Disponibilitati banesti	685		
2.000 + 1.000 – 1000 – 500 – 800 – 35 + 20			
- Investitii pe termen scurt	-		
Total active circulante	5.892,56	Total datorii	3.000
3. Cheltuieli înregistrate în avans	-	3. Venituri înregistrate în avans	-
TOTAL ACTIV	5.892,56	TOTAL PASIV	5.892,56

STUDIU DE CAZ 11

O societate comercială prezintă la începutul anului următoarele solduri inițiale: **1012** „Capital subscris vărsat” 30.000 RON; **2111** „Terenuri” 25.000 RON; **401** „Furnizori” 15.000 RON; **301** „Materii prime” 5.000 RON; **1621** „Credite bancare pe termen lung” 5.000 RON; **5121** „Conturi la bănci în RON” 15.000 RON; **1171** „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită” (C) 10.000 RON; **5311** „Casa în RON” 10.000 RON; **371** „Mărfuri” 5.000 RON.

Se cere :

1. deschideți fișe de cont pentru conturile care prezintă sold (fișa „T”);
2. înregistrați în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (fișa „T”) următoarele operațiuni economice:
 - a). în data de 05.12.2022 se achiziționează, cu plata ulterioară, materiale auxiliare în valoare de 5.000 RON, TVA 19%;
 - b). în data de 08.12.2022 se achită, prin virament bancar, datoria față de furnizorul de materiale auxiliare;
 - c). în data de 10.12.2022 în cadrul procesului de producție se dau în consum materii prime în valoare de 4.000 RON și materiale auxiliare în valoare de 2.000 RON;
 - d). în data de 15.12.2022 se înregistrează factura aferentă consumului de energie electrică folosit în procesul de producție: valoare energiei facturate 1.000 RON, TVA 19%;
 - e). în data de 20.12.2022 se vând, cu încasarea pe loc în numerar mărfurile existente în stoc, preț de vânzare 7.000 RON, TVA 19%;
 - h). în data de 31.12.2022 se înregistrează impozit pe venit microîntreprindere de 3%;
 - i). în data de 31.12.2022 se regularizează T.V.A., prin închiderea conturilor de TVA;
 - j). în data de 31.12.2022 se închid conturile de venituri și cheltuieli.
3. întocmiți bilanța de verificare cu datele obținute în fișele „T”;
4. întocmiți bilanțul și contul de profit sau pierdere.

REGISTRU JURNAL
Luna Decembrie Anul 2022

Nr. crt.	Data	Docu- ment	Explicație	Conturi		Sume	
				Debitoare	Creditoare	Debit	Credit
1	05.12. 2022	Factura	Achiziție materiale auxiliare	% 3021 Materiale auxiliare 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	5.000 950	5.950
2	08.12. 2022	OP și ext. de cont	Achitare datorie	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în RON	5.950	5.950
3	10.12. 2022	Bon consum	Consum materii prime	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	4.000	4.000
4	10.12. 2022	Bon consum	Consum materiale auxiliare	6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare	3021 Materiale auxiliare	2.000	2.000
5	15.12. 2022	Factura	Înregistrare factură de energie electrică	% 605 Cheltuieli privind energia și apa 4426 TVA deductibilă	401 Furnizori	1.000 190	1.190
6	20.12. 2022	Factura	Vânzare marfă	4111 Clienți	% 707 Venituri din vânzarea mărfurilor 4427 TVA colectată	8.330	7.000 1.330
7	20.12. 2022	Chitanță	Încasare mărfuri vândute	5311 Casa în RON	4111 Clienți	8.330	8.330
8	20.12. 2022	Notă contabilă	Descărcare gestiune	607 Cheltuieli privind mărfurile	371 Mărfuri	5.000	5.000
9	25.12. 2022	Proces verbal	Producția de produse finite	345 Produse finite	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	8.000	8.000
10	27.12. 2022	Factură	Vânzare produse finite	4111 Clienți	% 701 Venituri din vânzarea produselor finite 4427 TVA colectată	11.900	10.000 1.900
11	27.12. 2022	NC	Descărcare gestiune	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	345 Produse finite	8.000	8.000
12	27.12. 2022	OP și ext. de cont	Încasare contravaloare	5121 Conturi la bănci în RON	4111 Clienți	11.900	11.900

			produse finite				
13	31.12.2022	NC	Înregistrare impozit venit 17.000 x 3% = 510 RON	698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite și taxe	4418 Impozitul pe venit	510	510
14	31.12.2022	NC	Închidere conturi de T.V.A.	4427 TVA colectată	% 4426 TVA deductibilă 4423 TVA de plată	3.230	1.140 2.090
15	31.12.2022	NC	Închidere cont de venituri	% 701 Venituri din vânzarea produselor finite 707 Venituri din vânz. mărfurilor	121 Profit sau pierdere	10.000 7.000	17.000
16	31.12.2022	NC	Închidere cont de cheltuieli	121 Profit sau pierdere	% 601 Cheltuieli cu materiile prime 6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare 605 Cheltuieli privind energia și apa 607 Cheltuieli privind mărfurile 698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite	12.510	4.000 2.000 1.000 5.000 510
Total lună						113.800	113.800
Întocmit							

FIȘE DE CONT „T”

**1012 Capital subscris
vărsat**

Debit	Credit
	S.i. 30.000
	RC 0
	TSC 30.000
	SFC 30.000

2111 Terenuri

Debit	Credit
S.i. 25.000	
RD 0	
TSD 25.000	
SFD 25.000	

401 Furnizori

Debit	Credit
	S.i. 15.000
1) 5.950	2) 5.950
	5) 1.190
RD 5.950	RC 7.140
TSD 5.950	TSC 22.140
	SFC 16.190

301 Materii prime

Debit	Credit
S.i. 5.000	3) 4.000
RD 0	RC 4.000
TSD 5.000	TSC 4.000
SFD 1.000	

**1621 Credite bancare
pe termen lung**

Debit	Credit
	S.i. 5.000
	RC 0
	TSC 5.000
	SFC 5.000

**5121 Conturi la bănci
în RON**

Debit	Credit
S.i. 15.000	2) 5.950
12) 11.900	
RD 11.900	RC 5.950
TSD 26.900	TSC 5.950
SFD 20.950	

1171 Rezultatul reportat

Debit	Credit
	S.i. 1.000
	RC 0
	TSC 1.000
	SFC 1.000

371 Mărfuri

Debit	Credit
S.i. 5.000	8) 5.000
RD 0	RC 5.000
TSD 5.000	TSC 5.000
	SFC 0

5311 Casa în RON

Debit	Credit
S.i. 10.000	
6) 8.330	
RD 8.330	RC 0
TSD 8.330	TSC 0
SFD 18.330	

**601 Cheltuieli cu
materile prime**

Debit	Credit
S.i. 0	
3) 4.000	16) 4.000
RD 4.000	RC 4.000
TSD 4.000	TSC 4.000
SFD 0	

**6021 Cheltuieli cu
materialele auxiliare**

Debit	Credit
S.i. 0	
4) 2.000	16) 2.000
RD 2.000	RC 2.000
TSD 2.000	TSC 2.000
SFD 0	

**3021 Materiale
auxiliare**

Debit	Credit
S.i. 0	
1) 5.000	4) 2.000
RD 5.000	RC 2.000
TSD 5.000	TSC 2.000
SFD 3.000	

605 Cheltuieli privind energia și apa

Debit	Credit
S.i. 0	
5) 1.000	16) 1.000
RD 1.000	RC 1.000
TSD 1.000	TSC 1.000
SFD 0	

707 Venituri din vânzarea mărfurilor

Debit	Credit
	S.i. 0
15) 7.000	6) 7.000
RD 7.000	RC 7.000
TSD 7.000	TSC 7.000
	SFC 0

4426 T.V.A. deductibilă

Debit	Credit
S.i. 0	
1) 950	14) 1.140
5) 190	
RD 1.140	RC 1.140
TSD 1.140	TSC 1.140
SFD 0	

4427 T.V.A. colectată

Debit	Credit
	S.i. 0
14) 3.230	6) 1.330
	9) 1.900
RD 3.230	RC 3.230
TSD 3.230	TSC 3.230
	SFC 0

4423 T.V.A. de plată

Debit	Credit
	S.i. 0
	14) 2.090
	RC 2.090
	SFC 2.090

4111 Clienți

Debit	Credit
S.i. 0	7) 8.330
6) 8.330	12) 11.900
10) 11.900	TSC 20.230
RD 20.230	
TSD 20.230	
SFD 0	

7015 Venituri din vânzarea produselor finite

Debit	Credit
	S.i. 0
15) 10.000	10) 10.000
RD 10.000	RC 10.000
TSD 10.000	TSC 10.000
	SFC 0

121 Profit sau pierdere

Debit	Credit
16) 12.510	15) 17.000
RD 12.510	RC 17.000
TSD 12.510	TSC 17.000
	SFC 4.490

345 Produse finite

Debit	Credit
S.i. 0	
9) 8.000	11) 8.000
RD 8.000	RC 8.000
TSD 8.000	TSC 8.000
SFD 0	

607 Cheltuieli privind mărfurile

Debit	Credit
S.i. 0	
8) 5.000	16) 5.000
RD 5.000	RC 5.000
TSD 5.000	TSC 5.000
SFD 0	

711 Venituri aferente costurilor stocurilor

Debit	Credit
	S.i. 0
11) 8.000	9) 8.000
RD 8.000	RC 8.000
TSD 8.000	TSC 8.000

698 Cheltuieli cu impozitul pe venit

Debit	Credit
13) 510	16) 510
RD 510	RC 510
TSD 510	TSC 510
SFD 0	

4418 Impozitul pe venit

<u>Debit</u>	<u>Credit</u>
	13) 510
	RC 510
	TSC 510
	SFC 510

BALANȚA DE VERIFICARE

la 31.12.2022

Simbol Cont	Denumire cont	Solduri inițiale		Rulaj luna		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	Capital subscris vărsat	0	30.000	0	0	0	30.000	0	30.000
1171	Rezultatul reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierdere neacoperită	0	10.000	0	0	0	10.000	0	10.000
121	Profit sau pierdere	0	0	12.510	17.000	12.510	17.000	0	4.490
1621	Credite bancare pe termen lung	0	5.000	0	0	0	5.000	0	5.000
Total sume clasa 1		0	45.000	12.510	17.000	12.510	62.000	0	49.490
2111	Terenuri	25.000	0	0	0	25.000	0	25.000	0
Total sume clasa 2		25.000	0	0	0	25.000	0	25.000	0
301	Materii prime	5.000	0	0	4.000	5.000	4.000	1.000	0
3021	Materiale auxiliare	0	0	5.000	2.000	5.000	2.000	3.000	0
345	Produse finite	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	0	0
371	Mărfuri	5.000	0	0	5.000	5.000	5.000	0	0
Total sume clasa 3		10.000	0	13.000	19.000	23.000	19.000	4.000	0
401	Furnizori	0	15.000	5.950	7.140	5.950	22.140	0	16.190
4111	Clienți	0	0	20.230	20.230	20.230	20.230	0	0
4418	Impozit pe venit	0	0	0	510	0	510	0	510
4423	TVA de plată	0	0	0	2.090	0	2.090	0	2.090
4426	TVA deductibilă	0	0	1.140	1.140	1.140	1.140	0	0
4427	TVA colectată	0	0	3.230	3.230	3.230	3.230	0	0
Total sume clasa 4		0	15.000	30.550	34.340	30.550	49.340	0	18.790
5121	Conturi la bănci în RON	15.000	0	11.900	5.950	26.900	5.950	20.950	0
5311	Casa în RON	10.000	0	8.330	0	18.330	0	18.330	0
Total sume clasa 5		25.000	0	20.230	5.950	45.230	5.950	39.280	0

Simbol Cont	Denumire cont	Solduri inițiale		Rulaj luna		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
601	Cheltuieli cu materiile prime	0	0	4.000	4.000	4.000	4.000	0	0
6021	Cheltuieli cu mat auxiliare	0	0	2.000	2.000	2.000	2.000	0	0
605	Cheltuieli privind energia și apa	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0
607	Cheltuieli privind mărfurile	0	0	5.000	5.000	5.000	5.000	0	0
698	Alte cheltuieli cu impozitele	0	0	510	510	510	510	0	0
Total sume clasa 6		0	0	12.510	12.510	12.510	12.510	0	0
701	Venituri din vânzarea produselor finite	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000	0	0
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	7.000	7.000	7.000	7.000	0	0
711	Venit. af. cost. prod. în curs de execuție	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	0	0
Total sume clasa 7		0	0	25.000	25.000	25.000	25.000	0	0
TOTAL		60.000	60.000	113.800	113.800	173.800	173.800	68.280	68.280
Verificat					Întocmit				

BILANȚ PRESCURTAT
la data de 31.12.2022

- RON -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 206 + 2071 + 4094 + 208 -280 - 290 - 4904)	01	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 235 + 4093 - 281 - 291 - 2931 - 2935 - 4903)	02	25.000	25.000
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 263 + 265 + 267* - 296*)	03	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	25.000	25.000
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct. 301 + 302 + 303 + 321 + 322 + /- 308 + 323 + 326 + 327 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 + 381 +/- 388 + 4091 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 - din ct. 4428 - 4901)	05	10.000	4.000
II. CREANȚE 1. (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 473** - 491 - 495 - 496 - 4902 + 5187)	06a	0	12.400
2. Creante reprezentand dividend repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	06b	0	0
TOTAL (rd.06a+06b)	06	0	0
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + 508* + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08	25.000	27.480
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	35.000	43.880
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11+rd. 12)	10	0	0
Sume de preluat intr-o perioada de pana la un an (ct.	11	0	0

	471*)			
	Sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 471*)	12	0	0
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	13	15.000	19.300
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23 - 26)	14	20.000	24.580
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	45.000	49.580
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	16	5.000	5.000
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	17	0	0
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28), din care:	18	0	0
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 20+21)	19	0	0
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 475*)	20	0	0
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 475*)	21	0	0
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	23	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	24	0	0
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	25	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	26	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	27	0	0

(ct. 478*)			
Fondul comercial negativ (ct. 2075)	28	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE		0	0
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	29	30.000	30.000
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30	30.000	30.000
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32	0	0
4. Patrimoniul institutelor de cercetare – dezvoltare (ct. 1018)	33	0	0
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34	0	0
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	35	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	36	0	0
IV. REZERVE (ct. 106)	37	0	0
Acțiuni proprii (ct. 109)	38	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	41	10.000
	SOLD D (ct. 117)	42	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
	SOLD C (ct. 121)	43	0
	SOLD D (ct. 121)	44	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	45	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29 + 35+36+37 - 38 + 39 - 40 + 41 -42+43 -44- 45)	46	40.000	44.490
Patrimoniul public (ct. 1016)	47	0	0
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	49	40.000	44.490

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 06)	01		17.000
	- din care cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01a		17.000
	Producția vândută (ct. 701 + 702+ 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		10.000
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		7.000
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		0
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care au în derulare cont.de leasing (ct. 766*)	05		0
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		0
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)			0
	Sold C	07		0
	Sold D	08		0
3.	Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		0
4.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		0
5.	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		0
6.	Venituri din subvenții din exploatare (ct.7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		0
7.	Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815)	13		0
	- din care, din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		0
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15		0
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)		16		17.000
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17		6.000
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18		0
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.	19		1.000

	605)			
	- din care, cheltuieli privind consumul de energie (6051)	19a		0
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20		5.000
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		0
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22		0
	a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23		0
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	24		0
10.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25		0
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6817+din ct. 6818)	26		0
	a.2) Venituri (ct. 7813 + din ct. 7818)	27		0
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		0
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	29		0
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	30		0
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31		0
	11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		0
	11.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635 + 6586*)	33		0
	11.3. Cheltuieli cu protecția mediului inconjurator (ct. 652)	34		0
	11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		0
	11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		0
	11.6. Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6584+6588)	37		0
	Chelt. cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		0
	Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		0
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40		0
	- Venituri (ct. 7812)	41		0
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42		12.000
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 16 - 42)	43		5.000
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		-
12.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45		0
	- din care, veniturile obținute de la entitățile	46		0

	afiliate			
13.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	47		0
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		0
14.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49		0
15.	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768 + 7615)	50		0
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51		0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)		52		0
16.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		0
	- Cheltuieli (ct. 686)	54		0
	- Venituri (ct. 786)	55		0
17.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	56		0
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		0
18.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58		0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)		59		0
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 52 - 59)	60		0
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)		62		17.000
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)		63		12.000
19.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 62 - 63)			5.000
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	64		0
20.	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		0
21.	Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	66		0
22.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67		510
23.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	68		4.490
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	69		0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

STUDIU DE CAZ 12

O societate comercială prezintă la sfârșitul lunii noiembrie următoarele solduri inițiale: **1012** „Capital subscris vărsat” 30.000 lei; **2111** „Terenuri” 25.000 lei; **401** „Furnizori” 15.000 lei; **301** „Materii prime” 5.000 lei; **1621** „Credite bancare pe termen lung” 5.000 lei; **5121** „Conturi la bănci în lei” 15.000 lei; **1171** „Rezultatul reportat...” (C) 20.000 lei; **5311** „Casa în lei” 10.000 lei; **371** „Mărfuri” 15.000 lei.

Se cere:

1. înregistrați în evidența cronologică (Registrul-Jurnal) următoarele operațiuni economice:

- a). în data de 05.12.2022 se achiziționează, cu plata ulterioară, materiale auxiliare în valoare de 5.000 lei, la care se adaugă TVA 19%;
- b). în data de 08.12.2022 se achită, prin virament bancar, datoria față de furnizorul de materiale auxiliare;
- c). în data de 10.12.2022 în cadrul procesului de producție se dau în consum materii prime în valoare de 4.000 lei și materiale auxiliare în valoare de 2.000 lei;
- d). în data de 15.12.2022 se înregistrează factura aferentă consumului de energie electrică folosit în procesul de producție: valoare energiei facturate 1.000 lei, TVA 19%;
- e). în data de 20.12.2022 se vând, cu încasarea pe loc în numerar mărfurile existente în stoc, preț de vânzare 40.000 lei, TVA 19%;
- f). în data de 25.12.2022 în urma procesului de producție au rezultat produse finite la valoarea de 8.000 lei care ulterior se vând cu pret de vanzare 10.000 lei + TVA 19%. În data de 25.12.2019 acestea se încasează prin virament bancar.
- g). în data de 25.12.2022 se achită prin virament bancar avansul pentru salarii în suma de 8.500 lei;
- h). în data de 31.12.2022 se înregistrează cheltuielile salariale, salarii brute în suma de 17.500 lei și următoarele contribuții salariale:
 - cheltuieli salariale suportate de angajat: CAS 25% (contribuție fond de pensie); CASS 10% (contribuție fond de sănătate); impozit salar 10%, deducere personală 800 lei;
 - cheltuieli salariale suportate de angajator: CAM 2,25% (contribuție asiguratorie de muncă);
- i) în data de 31.12.2022 se înregistrează impozit pe venit microîntreprindere 1%, lunar;
- j). în data de 31.12.2022 se înregistrează închiderea conturilor de TVA;
- k). în data de 31.12.2022 se închid conturile de venituri și cheltuieli.

2. înregistrați în evidența sistematică pentru fiecare cont operațiunile care au avut loc (fișe „T”);
3. întocmiți bilanța de verificare;
4. întocmiți bilanțul și contul de profit sau pierdere.

Rezolvare:

REGISTRU JURNAL							
Luna Decembrie Anul 2022							
Nr. Crt.	Data	Document (fel, nr., data)	Explicație	Simbol Conturi		Sume	
				Debit	Credit	Debit	Credit
1	05.12.2022	Fact	Achizitie materiale auxiliare	%	401 Furnizori		5.950
				3021 Materiale auxiliare		5.000	
				4426 TVA deductibila		950	
2	08.12.2022	OP+Ext.	Achitare datorii	401 Furnizori	5121 Conturi la banci in lei	5.950	5.950
3	10.12.2022	BC	Consum materii prime	601 Cheltuieli cu materiile prime	301 Materii prime	4.000	4.000
4	10.12.2022	BC	Consum materiale auxiliare	6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare	3021 Materiale auxiliare	2.000	2.000
5	15.12.2022	Fact	Inreg. fact energie electrica	%	401 Furnizori		1.190
				605 Cheltuieli privind energia si apa		1.000	
				4426 TVA deductibila		190	
6	20.12.2022	Fact.	Vanzare marfa	4111 Clienti	%	47.600	
					707 Venituri din vanzarea marfurilor		40.000
					4427 TVA colectata		7.600
7	20.12.2022	chit	Incasare marfuri vandute	5311 Casa in lei	4111 Clienti	47.600	47.600
8	20.12.2022	NC	Descarcare gestiune mf.	607 Cheltuieli privind	371 Marfuri	15.000	15.000

				marfurile				
9	25.12.2022	PV	Producția de produse finite	345 Produse finite	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	8.000	8.000	
10	25.12.2022	Fact.	Vanzare produse finite	4111 Clienti	%	11.900		
					7015 Venituri din vanzarea produselor finite		10.000	
					4427 TVA colectata		1.900	
11	25.12.2022	NC	Descarcare gestiune p.f.	711 Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	345 Produse finite	8.000	8.000	
12	25.12.2022	Ext. de cont	Incasare ctv. produse finite vandute	5121 Conturi la banci in lei	4111 Clienti	11.900	11.900	
13	25.12.2022	Ext. de cont	Plata avans salarii	425 Avansuri acordate personalului	5121 Conturi la banci in lei	8.500	8.500	
14	31.12.2022	Stat de plata	Inreg. cheltuieli salarii	641 Cheltuieli cu salariile personalului	421 Personal – salarii datorate	17.500	17.500	
15	31.12.2022	Stat de plata	Retineri salarii angajat	421 Personal – salarii datorate	%	15.683		
					425 Avansuri acordate personalului			8.500
					4315 Contributia de asigurari sociale			4.375
					4316 Contributia de asigurari sociale de sanatate			1.750
					444 Impozitul pe venituri de natura		1.058	

					salariilor		
16	31.12.2022	Stat de plata	Inreg. CAM (angajator)	646 Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	436 Contributia asiguratorie pentru munca	394	394
17	31.12.2022	NC	Inreg. impozit venit microintreprindere (40.000+10.000) x 1% = 500 lei	698 Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus	4418 Impozitul pe venit	500	500
18	31.12.2022	NC	Inchidere conturi TVA (TVA deductibil (ct. 4426) = 950+190=1.140; TVA colectat (ct.4427) =7600+1900=9500; TVA de plata(ct. 4423) = 9500-1140 = 8360)	4427 TVA colectata	%	9.500	
					4426 TVA deductibila		1.140
					4423 TVA de plata		8.360
19	31.12.2022	NC	Inchidere cont de venituri	% 7015 Venituri din vanzarea produselor finite 707 Venituri din vanzarea marfurilor	121 Profit sau pierdere	10.000 40.000	50.000
20	31.12.2022	NC	Inchidere cont de cheltuieli	121 Profit sau pierdere	%	40.394	4.000
					601 Cheltuieli cu materiile prime		
					6021 Cheltuieli cu materialele auxiliare		2.000
					605 Cheltuieli privind energia si apa		1.000
					607		15.000

					Cheltuieli privind marfurile		
					641 Cheltuieli cu salariile personalului		17.500
					646 Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca		394
					698 Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus		500
Total lună						311.561	311.561
Întocmit							

FIȘE DE CONT „T”

1012	
S.i. 30.000	
RC 0	
TSC 30.000	
SFC 30.000	

2111	
S.i. 25000	
RD 0	
TSD 25000	
SFD 25000	

401	
	S.i. 15.000
2) 5.950	1) 5.950
	5) 1.190
RD 5.950	RC 7.140
TSD 5.950	TSC 2.140
	SFC 16.190

301	
S.i. 5000	
	3) 4000
RD 0	RC 4000
TSD 5000	TSC 4000
SFD 1000	

1621	
	S.i. 5000
	RC 0
	TSC 5000
	SFC 5000

5121	
S.i. 15000	2) 5950
12) 11900	3) 8500
RD 11900	RC 14450
TSD 26900	TSC 14450
SFD 12450	

117	
S.i.20.000	
RC 0	
TSC 20.000	
SFC20.000	

371	
S.i. 15000	
	8) 15000
RD 0	RC 15000
TSD15000	TSC15000
	SFC 0

5311	
S.i. 10000	
7) 47600	
RD 47600	RC 0
TSD 47600	TSC 0
SFD 57600	

601	
S.i. 0	
3) 4000	20) 4000
RD 4000	RC 4000
TSD 4000	TSC 4000
SFD 0	

6021	
S.i. 0	
4) 2000	20) 2000
RD 2000	RC 2000
TSD 2000	TSC 2000
SFD 0	

3021	
S.i. 0	
1) 5000	4) 2000
RD 5000	RC 2000
TSD 5000	TSC 2000
SFD 3000	

605	
S.i. 0	
5) 1000	20) 1000
RD 1000	RC 1000
TSD1000	TSC 1000
SFD 0	

707	
	S.i. 0
19) 40000	6) 40000
RD 40000	RC 40000
TSD 40000	TSC40000
	SFC 0

4426	
S.i. 0	
1) 950	23) 1140
5) 190	
RD 1140	RC 1140
TSD 1140	TSC 1140
SFD 0	

4427	
	S.i. 0
23) 9500	6) 7600
	10) 1900
RD 9500	RC 9500
TSD 9500	TSC 9500

4423	
	S.i. 0
	23) 8360
	RC 8360
	TSC 8360
	SFC 8360

4111	
S.i. 0	
6) 47600	7) 47600
10) 11900	12) 11900
RD 59500	RC 59500
TSD 59500	TSD59500
SFD 0	

701	
345	
	S.i. 0
19) 10000	10) 10000
RD 10000	RC 10000
TSD 10000	TSC 10000
	SFC 0

121	
25)40.394	24) 50.000
RC 40.394	RD 50.000
TSC 40.394	TSD 50.000
	SFC 9.606

S.i. 0	
9) 8000	11) 8000
RD 8000	RC 8000
TSD 8000	TSC 8000
SFD 0	

607	
S.i. 0	
8) 15.000	20) 15.000
RD 15.000	RC 15.000
TSD 15.000	TSC15.000
SFD 0	

711	
	S.i. 0
11) 8.000	9) 8.000
RD 8.000	RC 8.000
TSD 8.000	TSC 8.000
	SFC 0

698	
17) 500	20) 500
RD 500	RC 500
TSD 500	TSC 500
SFD 0	

4418	
	17) 500
	RC 500
	TSC 500
	SFC 500

641	
14) 17500	20) 17500
RD 17500	RC 17500
TSD 17500	TSC 17500
SFD 0	

421	
15)15.683	14) 17.500
RD 15.683	RC 17.500
TSD15.683	TSC 17.500
	SFC 1.817

646	
16) 394	20) 394
RD 394	RC 394
	TSC 394
SFD 0	

425	
13) 8.500	15) 8.500
RD 8.500	RC 8.500
TSD 8.500	TSC 8.500
	SFC 0

4315	
	15) 4.375
	RC 4.375
	TSC 4.375
	SFC 4.375

4316	
	15) 1.750
	RC 1.750
	TSC 1.750
	SFC 1.750

444	
	15) 1.058
	RC 1.058
	TSC 1.058
	SFC 1.058

436	
	15) 394
	RC 394
	TSC 394
	SFC 394

BALANȚA DE VERIFICARE

31.12.2022

Simbol Cont	Denumire cont	Solduri inițiale		Rulaj luna		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	Capital subscris vărsat	0	30.000	0	0	0	30.000	0	30.000
1171	Rezultatul reportat reprezentând profit nerepartizat sau pierdere neacoperită	0	20.000	0	0	0	20.000	0	20.000
121	Profit sau pierdere	0	0	40.394	50.000	40.394	50.000	0	9.606
1621	Credite bancare pe termen lung	0	5.000	0	0	0	5.000	0	5.000
Total sume clasa 1		0	55.000	40.394	50.000	40.394	105.000	0	64.606
2111	Terenuri	25.000	0	0	0	25.000	0	25.000	0
Total sume clasa 2		25.000	0	0	0	25.000	0	25.000	0
301	Materii prime	5.000	0	0	4.000	5.000	4.000	1.000	0
3021	Materiale auxiliare	0	0	5.000	2.000	5.000	2.000	3.000	0
345	Produse finite	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	0	0
371	Mărfuri	5.000	0	0	15.000	15.000	15.000	0	0
Total sume clasa 3		20.000	0	13.000	29.000	33.000	29.000	4.000	0
401	Furnizori	0	15.000	5.950	7.140	5.950	22.140	0	16.190
4111	Clienți	0	0	59.500	59.500	59.500	59.500	0	0
421	Personal – salarii datorate	0	0	15.683	17.500	15.683	17.500	0	1.817
425	Avansuri acordate personalului	0	0	8.500	8.500	8.500	8.500	0	0
4315	Contributia personalului la asigurarile sociale	0	0	0	4.375	0	4.375	0	4.375
4316	Contributia angajatilor la asigurarile sociale de sanatate	0	0	0	1.750	0	1.750	0	1.750
436	Contributia asiguratorie de munca	0	0	0	394	0	394	0	394
4418	Impozit pe venit	0	0	0	500	0	500	0	500
4423	TVA de plată	0	0	0	8.360	0	8.360	0	8.360
4426	TVA deductibilă	0	0	1.140	1.140	1.140	1.140	0	0

4427	TVA colectată	0	0	9.500	9.500	9.500	9.500	0	0
444	Impozitul pe venituri de natura salariilor	0	0	0	1.058	0	1.058	0	1.058
Total sume clasa 4		0	15.000	100.273	119.717	100.273	134.717	0	34.444
5121	Conturi la bănci în RON	15.000	0	11.900	14.450	26.900	14.450	12.450	0
5311	Casa în RON	10.000	0	47.600	0	57.600	0	57.600	0
Total sume clasa 5		25.000	0	59.500	14.450	84.500	14.450	70.050	0
601	Cheltuieli cu materiile prime	0	0	4.000	4.000	4.000	4.000	0	0
6021	Cheltuieli cu mat auxiliare	0	0	2.000	2.000	2.000	2.000	0	0
605	Cheltuieli privind energia și apa	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0
607	Cheltuieli privind mărfurile	0	0	15.000	15.000	15.000	15.000	0	0
641	Cheltuieli cu salariile personalului	0	0	17.500	17.500	17.500	17.500	0	0
646	Cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă	0	0	394	394	394	394	0	0
698	Alte cheltuieli cu impozitele	0	0	500	500	500	500	0	0
Total sume clasa 6		0	0	40.394	40.394	40.394	40.394	0	0
7015	Venituri din vânzarea produselor finite	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000	0	0
707	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	40.000	40.000	40.000	40.000	0	0
711	Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	0	0
Total sume clasa 7		0	0	58.000	58.000	58.000	58.000	0	0
TOTAL		70.000	70.000	311.561	311.561	381.561	381.561	99.050	99.050
Verificat				Întocmit					

BILANȚ PRESCURTAT
la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		Începutul exercițiului financiar	Sfârșitul exercițiului financiar
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 206 + 2071 + 4094 + 208 -280 - 290 - 4904)	01	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 235 + 4093 - 281 - 291 - 2931 - 2935 - 4903)	02	25.000	25.000
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 263 + 265 + 267* - 296*)	03	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	25.000	25.000
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct. 301 + 302 + 303 + 321 + 322 +/- 308 + 323 + 326 + 327 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 + 381 +/- 388 + 4091 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 - din ct. 4428 - 4901)	05	20.000	4.000
II. CREANȚE			
1. (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 473** - 491 - 495 - 496 - 4902 + 5187)	06a	0	0
2. Creante reprezentand dividend repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	06b	0	0
TOTAL (rd.06a+06b)	06	0	0
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + 508* + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08	25.000	70.050
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	45.000	74.050
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11+rd. 12)	10	0	0
Sume de preluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 471*)	11	0	0
Sume de preluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 471*)	12	0	0

D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	13	15.000	34.444
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23 - 26)	14	30.000	39.606
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	55.000	64.606
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	16	5.000	5.000
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	17	0	0
I.	VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28), din care:	18	0	0
	4. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 20+21)	19	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	20	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	21	0	0
	5. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	23	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	24	0	0
	6. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	25	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	26	0	0
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	27	0	0
	Fondul comercial negativ (ct. 2075)	28	0	0
J.	CAPITAL ȘI REZERVE		0	0
	I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	29	30.000	30.000
	6. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30	30.000	30.000
	7. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31	0	0
	8. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32	0	0
	9. Patrimoniul institutelor de cercetare -	33	0	0

dezvoltare (ct. 1018)			
10. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34	0	0
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	35	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	36	0	0
IV. REZERVE (ct. 106)	37	0	0
Acțiuni proprii (ct. 109)	38	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	41	20.000
	SOLD D (ct. 117)	42	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
	SOLD C (ct. 121)	43	0
	SOLD D (ct. 121)	44	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	45	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29 + 35+36+37 - 38 + 39 - 40 + 41 -42+43 -44- 45)	46	50.000	59.606
Patrimoniul public (ct. 1016)	47	0	0
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	49	50.000	59.606

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 06)	01		50.000
	- din care cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01a		50.000
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		10.000
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		40.000
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		0
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care au în derulare cont. de leasing (ct. 766*)	05		0
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		0
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)			0
	Sold C	07		0
	Sold D	08		0
3.	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		0
4.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		0
5.	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		0
6.	Venituri din subvenții din exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		0
7.	Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815)	13		0
	- din care, din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		0
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15		0
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)		16		50.000
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17		6.000
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18		0
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19		1.000
	- din care, cheltuieli privind consumul de energie (6051)	19a		0
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20		15.000
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		0

9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22		17.894
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23		17.500
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	24		394
10.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25		0
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817 + din ct. 6818)	26		0
	a.2) Venituri (ct. 7813 + din ct. 7818)	27		0
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		0
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	29		0
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	30		0
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31		0
	11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		0
	11.2. Chelt. cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635 + 6586*)	33		0
	11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		0
	11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		0
	11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		0
	11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6584+6588)	37		0
	Chelt. cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		0
	Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		0
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40		0
	- Venituri (ct. 7812)	41		0
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42		39.894
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 16 - 42)	43		10.106
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		0
12.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45		0
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		0
13.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	47		0
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		0
14.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		0
15.	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768 + 7615)	50		0

	- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51		0
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)		52		0
16.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		0
	- Cheltuieli (ct. 686)	54		0
	- Venituri (ct. 786)	55		0
17.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	56		0
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		0
18.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58		0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)		59		0
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				0
	- Profit (rd. 52 - 59)	60		
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)		62		50.000
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)		63		39.894
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
	- Profit (rd. 62 - 63)			10.106
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	64		
20.	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		
21.	Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	66		
22.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67		500
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	68		9.606
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	69		0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____
Nr. de înregistrare în organismul profesional

STUDIU DE CAZ PROPUȘ SPRE REZOLVARE



1. O societate comercială prezintă la sfârșitul lunii noiembrie următoarele solduri inițiale: 1012 „Capital subscris vărsat” 30.000; 2111 „Terenuri” 25.000; 401 „Furnizori” 15.000; 301 „Materii prime” 5.000; 1621 „Credite bancare pe termen lung” 5.000; 5121 „Conturi la bănci în RON” 15.000; 1171 „Rezultatul reportat” (C) 10.000; 5311 „Casa în RON” 10.000; 371 „Mărfuri” 5.000 :

Se cere :

- a) deschideți conturile pentru cele care prezintă sold (fișă „T”);
- b) înregistrați în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (fișă de cont „T”)

următoarele operațiuni economice:

1. în data de 05.12.2021 se achiziționează, cu plata ulterioară, materiale consumabile în valoare de 3.000 RON, TVA 19%;
 2. în data de 06.12.2021 se achită, prin virament bancar, datoria față de furnizorul de materiale consumabile, respectiv 3000 RON + TVA 19%;
 3. în data de 07.12.2021 în cadrul procesului de producție se dau în consum materii prime în valoare de 4.000 RON și materiale consumabile în valoare de 2.000 RON;
 4. în data de 10.12.2021 se înregistrează factura aferentă consumului de energie electrică folosit în procesul de producție: valoare energiei facturate 1.000 RON, din care T.V.A. 19%;
 5. în data de 14.12.2021 se vând, cu încasarea pe loc (în numerar) mărfurile existente în stoc, preț de vânzare 15.000 RON la care se adaugă T.V.A. 19%.
 6. în data de 17.12.2021 în urma procesului de producție au rezultat produse finite la valoarea de 8.000 RON care ulterior se vând cu preț de vânzare 25.000 RON la care se adaugă T.V.A. 19%.
 7. în data de 31.12.2021 se înregistrează cheltuieli salariale cunoscând ca fondul de salarii a fost de 20.000 RON și următoarele:
 - cheltuiala salariala a angajatorului este contribuția asiguratorie de munca (C.A.M. – 2.25%);
 - reținerile din salariu angajat sunt: fondul de pensie (CAS - 25%), fondul de sănătate (CASS - 10%), impozitul pe salar 10%;
 8. se închid conturile de venituri și cheltuieli;
 9. se regularizează conturile de TVA;
 - 10 se calculează impozitul pe profit.
- c) întocmiți bilanța de verificare cu datele obținute în fișă „T”;
- d) întocmiți bilanțul și contul de profit sau pierdere.

10. ANEXE

Anexa 1

Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe
(conform H.G. nr. 1496/2008 din 19 noiembrie 2008 privind modificarea anexei la
Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004)

Codul de clasificare	Denumirea activelor fixe	Durate normale de funcționare
0	1	2
Grupa 1	Grupa 1. Constructii	-
1.1.	Constructii industriale	-
1.1.1.	Cladiri industriale in afara de cladirile din:	40 – 60
1.1.1.1.	- industria alimentara, industria materialelor de constructii, industria metalurgica si industria siderurgica;	28 – 42
1.1.1.2.	- industria chimica	24 – 36
1.1.2.	Constructii usoare cu structuri metalice (hale de productie, hale de montaj, etc.) in afara de:	16 – 24
1.1.2.1.	- baraci, soproane, etc.	8 – 12
1.1.3.	Centrale hidroelectrice, statii si posturi de transformare, statii de conexiuni, in afara de:	40 – 60
1.1.3.1.	- constructii speciale metalice;	32 – 48
1.1.3.2.	- constructii speciale din beton.	24 – 36
1.1.4.	Centrale termoelectrice si nucleare-electrice, in afara de:	32 – 48 30 – 48
1.1.4.1.	- cladirea reactorului.	24 – 36
1.1.5.	Piete si platforme	-
1.1.5.1.	- din beton;	24 – 36
1.1.5.2.	- din balast, macadam.	14 – 24
1.1.6.	Sonde de titei, gaze, sare si platforme marine de foraj si extractie.	-
1.1.6.1.	- sonde de titei, gaze si sare.	8 – 12
1.1.6.2.	- platforme marine de foraj si extractie.	24 – 36
1.1.7.	Turnuri de eztractie miniera	24 – 36
1.1.8.	Puturi de mina, galerii, planuri inclinate si rampe de put.	20 – 30
1.1.9.	Structuri de sustinere, estacade si culoare pentru transportoare cu banda	24 – 36
1.1.10.	Rampe de incarcare-descarcare.	25 – 35
1.1.11.	Constructii miniere subterane: pentru personal, gari si remize, statii de pompare, statii de compresoare, canale pentru aeraj, buncare, suitori-coboratori, etc.	20 – 30
1.1.12.	Cosuri de fum si turnuri de racire	24 – 36
1.1.13.	Iazuri pentru decantarea sterilului	12 – 48
1.1.14.	Camere de fum, de prafuire, de uscare	28 – 42
1.1.15.	Lucrari de constructii de decoperta pentru exploatare miniere	8 – 12
1.1.16.	Poligoane de incercari experimentale in aer liber sau in incaperi inchise	12 – 18
1.1.17.	Alte constructii industriale neregasite in cadrul subgrupeii 1.1.	24 – 36
1.2.	Constructii agricole	-
1.2.1.	Cladiri agrozootehnice	24 – 36
1.2.2.	Constructii agricole usoare (baraci, magazii, soproane, cabane)	8 – 12
1.2.3.	Depozite de ingrasaminte minerale sau naturale (constructii de	16 – 24

	compostare)	
1.2.4.	Silozuri pentru furaje	24 – 36
1.2.5.	Silozuri pentru depozitarea si conservarea cerealelor	28 – 42
1.2.6.	Patule pentru depozitarea porumbului	20 – 30
1.2.7.	Constructii pentru cresterea animalelor si pasarilor, padocuri	20 – 30
1.2.8.	Helestea, iazuri, bazine, ecluze si ascensoare, baraje, jgheaburi, etc. pentru piscicultura	24 – 36
1.2.9.	Terase pe arabil, plantatii pomicole si viticole	32 – 48
1.2.10.	Sere, solarii, rasadnice si ciupercarii:	-
1.2.10.1.	- din zidarie, beton, metal sau lemn si sticla	16 – 24
1.2.10.2.	- constructie usoara din lemn si folie din masa plastica	2 – 4
1.2.11.	Alte constructii agricole neregasite in cadrul subgrupeii 1.2.	16 – 24
1.3.	Constructii pentru stransporturi de posta si telecomunicatii	-
1.3.1.	Cladiri pentru transporturi: autogari, gari, statii pentru metrou, aeroporturi, porturi, hangare, depouri, garaje, ateliere, in afara de:	32 – 48
1.3.1.1.	- cladiri usoare cu structura metalica	16 – 24
1.3.2.	Infrastructura pentru transport feroviar cu:	-
1.3.2.1.	- ecartament normal si larg	40 – 60
1.3.2.2.	- ecartament normal pentru metrou	32 – 48
1.3.2.3.	- ecartament ingust, inclusiv forestier	28 – 42
1.3.2.4.	- ecartament ingust minier	12 – 18
1.3.3.	Infrastructura si statii de tramvaie	24 – 36
1.3.4.	Rețele electrice de contact pentru tractiune electrica:	-
1.3.4.1.	- pentru linii de cale ferata	24 – 36
1.3.4.2.	- pentru linii de tramvaie si troRONbuze	20 – 30
1.3.4.3.	- pentru linii de cale ferata miniera	12 – 18
1.3.5.	Constructii pentru transport feroviar: persoane, treceri de nivel, port-gabarit, cheiuri de incarcare- descarcare, pentru alimentare si revizie locomotive, canale de coborat osii, fundatii de placi turnate si pod bascula, canale de zgura, etc.	24 – 36
1.3.6.	Aparate de cale	4 – 6
1.3.7.	Infrastructura drumuri (publice, industriale, agricole), aRON, strazi si autostrazi cu toate accesoriile necesare (trotuare, borne, parcaje, parapete, marcaje, semne de circulatie):	-
1.3.7.1.	- cu imbracaminte din balast, pamant stabilizat sau macadam	16 – 24
1.3.7.2.	- cu imbracaminte din beton asfaltic sau pavaj pe fundatie supla	20 – 30
1.3.7.3.	- cu imbracaminte din beton de ciment	28 – 42
1.3.7.4.	- infrastructura drumuri forestiere	24 – 36
1.3.8.	Piste pentru aeroporturi si platforme de stationare pentru avioane si autovehicule. Constructii aeroportuare.	32 – 48
1.3.9.	Cheiuri, estacade si docuri pentru nave	40 – 60
1.3.10.	Cale pentru montarea si lansarea navelor:	-
1.3.10.1.	- File din lemn	12 – 18
1.3.10.2.	- File din beton, beton armat	32 – 48
1.3.11.	Canale pentru navigatie	40 – 60
1.3.12.	Constructii accesorii pentru transport rutier, aerian, naval	24 – 36
1.3.13.	Linii de funiculare pentru exploatare miniere si industriale:	-
1.3.13.1.	- pe stalpi de lemn	12 – 18
1.3.13.2.	- pe stalpi din metal sau beton armat	24 – 36
1.3.14.	Linii funiculare pentru personal, statii si constructii de protectie	-
1.3.14.1.	- cu telecabine, telegondole sau teleschiuri	20 – 30
1.3.14.2.	- multilifturi pentru schi	9 – 15

1.3.15.	Linii funiculare forestiere de tip usor	4 – 6
1.3.16.	Planuri inclinate supraterane	24 – 36
1.3.17	Poduri, podete, pasarele si viaducte pentru transporturi feroviare si rutiere, viaducte:	-
1.3.17.1.	- din lemn	8 – 12
1.3.17.2.	- din zidarie, beton armat sau metal	32 – 48
1.3.18.	Tunele	40 – 60
1.3.19.	Cladiri pentru posta, telecomunicatii: centrale telefonice, statii de emisie radio, studiouri pentru radio, televiziune, etc.	34 – 56
1.3.20.	Linii si cabluri aeriene de telecomunicatii (stalpi, circuite, cabluri, traverse, console, etc.)	9 – 15
1.3.21.	Rețele si canalizatii subterane de comunicatii urbane si interurbane, in afara de:	16 – 24
1.3.21.1.	- Suport de transmisiuni de telecomunicatii pe sisteme de cabluri cu fibra optica (submarine, subfluviale)	8 – 12
1.3.22.	Platforme, turnuri si piloni metalici pentru antene de radiotelefonia, telefonie mobila, radio si TV	9 – 15
1.3.23.	Cabine telefonice	4 – 6
1.3.24.	Constructii usoare pentru transporturi si telecomunicatii (baraci, magazii, soproane, cabane)	8 – 12
1.3.25.	Alte constructii pentru transporturi, posta si telecomunicatii neregasite in cadrul subgrupeii 1.3.	20 – 30
1.4.	Constructii hidrotehnice	-
1.4.1.	Baraje si constructii accesorii baraje (ecluze, deversoare, porturi si fronturi de asteptare, disipatoare de energie, goliri de fund, canale de derivatie)	40 – 60
1.4.2.	Diguri (de aparare, de compartimentare, de dirijare a curentilor), consolidari de maluri, praguri, pinteni, anrocamente si casoaie, cleonaje	-
1.4.2.1.	- din fascine, lemn cu bolovan sau piatra	16 – 24
1.4.2.2.	- din piatra bruta, blocuri de beton, zidarie de piatra, beton armat	24 – 36
1.4.3.	Canale de aductiune	40 – 60
1.4.4.	Pereuri	24 – 36
1.4.5.	Constructii hidrotehnice, hidrometrice, hidrometeorologice, oceanografice, platforme meteorologice, in afara:	32 – 48
1.4.5.1.	- constructii usoare	8 – 12
1.4.6.	Lacuri artificiale de acumulare	40 – 60
1.4.7.	Alte constructii hidrotehnice neregasite in cadrul subgrupeii 1.4.	24 – 36
1.5.	Constructii pentru afaceri, comert, depozitare	-
1.5.1.	Centre de afaceri	40 – 60
1.5.2.	Cladiri comerciale pentru depozitare-comercializare si distributie. Magazine.	32 – 48
1.5.3.	Constructii pentru depozitarea marfurilor de larg consum, a marfurilor industriale, a materialelor de constructii si a produselor agricole	24 – 36
1.5.4.	Constructii pentru depozitarea si comercializarea produselor petrolifere (benzinarii, etc.)	20 – 30
1.5.5.	Constructii pentru depozitarea explozibililor, carburantilor si lubrifiantilor	20 – 30
1.5.6.	Silozuri pentru agregate minerale, minereuri, carbuni, materiale pulverulente (ciment, var, ipsos), etc.	20 – 30
1.5.7.	Rezervoare si bazine pentru depozitare, in afara de:	20 – 30

1.5.7.1.	- rezervoare pentru depozitare cu protectie catodica	32 – 48
1.5.8.	Depozite frigorifice pentru alimente. Ghetarii.	20 – 30
1.5.9.	Platforme pentru depozitare si activitati comerciale	20 – 30
1.5.10.	Tancuri, rezervoare, bidoane si butoaie pentru depozitarea bauturilor	24 – 36
1.5.11.	Rampe de incarcare	20 – 30
1.5.12.	Constructii usoare pentru afaceri, comert, depozitare (baraci, magazii, soproane, etc.)	8 – 12
1.5.13.	Camere de tezaur pentru depozitarea valorilor si datelor	20 – 30
1.5.14.	Alte constructii pentru afaceri, comert, depozitare neregasite in cadrul subgrupeii 1.5.	16 – 24
1.6.	Constructii de locuinte si social-culturale	-
1.6.1.	Cladiri de locuit, hoteluri si camine, in afara de:	40 – 60
1.6.1.1.	- cladiri pentru locuinte sociale, moteluri si camine amplasate in centre industriale. WC publice.	32 – 48
1.6.2.	Constructii pentru invatamant, stiinta, cultura si arta, ocrotirea sanatatii, asistenta sociala, cultura fizica si agrement, in afara de:	40 – 60
1.6.2.1.	- case de sanatate, bai publice si baze de tratament	28 – 42
1.6.3.	Imprejmuiri din:	-
1.6.3.1.	- lemn	8 – 12
1.6.3.2.	- zidarie, beton armat, metal	20 – 30
1.6.4.	Cladiri administrative	40 – 60
1.6.5.	Constructii pentru centrale termice si puncte termice	24 – 36
1.6.6.	Constructii suport pentru panouri de afisare si publicitate.	6 – 10
1.6.7.	Constructii pentru turnuri de ceas, turnuri de paza si alte amenajari asemanatoare	9 – 15
1.6.8.	Alte constructii de locuinte si social-culturale neregasite in cadrul subgrupeii 1.6.	20 – 30
1.7.	Constructii pentru transportul energiei electrice	-
1.7.1.	Rețele de alimentare, de iluminat si linii de transport a energiei electrice:	-
1.7.1.1.	- aeriene pe stalpi din lemn	9 – 15
1.7.1.2.	- aeriene pe stalpi metalici sau din beton armat	32 – 48
1.7.1.3.	- subterane	12 – 18
1.7.2.	Instalatii electrice de forta	-
1.7.2.1.	- aeriene sau aparente	9 – 15
1.7.2.2.	- ingropate	9 – 15
1.7.2.3.	- in tub, canal sau tunel de protectie	24 – 36
1.7.3.	Alte constructii pentru transportul energiei electrice neregasite in cadrul subgrupeii 1.7.	16 – 24
1.8.	Constructii pentru alimentare cu apa, canalizare si imbunatatiri funciare	-
1.8.1.	Putruri sapate sau forate	24 – 36
1.8.2.	Drenuri pentru alimentari cu apa	24 – 36
1.8.3.	Captari si prize de apa	32 – 48
1.8.4.	Canale pentru alimentare cu apa si evacuarea apelor	32 – 48
1.8.5.	Galerii pentru alimentare cu apa si evacuarea apelor	32 – 48
1.8.6.	Conducte pentru alimentarea cu apa, inclusive traversarile, rețele de distributie. Galerii subterane pentru instalatii tehnico-edilitare	24 – 36
1.8.7.	Conducte pentru canalizare, in afara de:	32 – 48
1.8.7.1.	- conducte tehnologice pentru ape acide	12 – 18
1.8.8.	Statii de tratare, de neutralizare si de epurare a apelor	24 – 36
1.8.9.	Castele de apa	32 – 48

1.8.10	Iazuri de depozitare, paturi de uscare a namolului, campuri de irigare si infiltrare, in afara de:	16 – 24
1.8.10.1.	- canale de irigatii	24 – 36
1.8.11.	Rezervoare din beton armat pentru inmagazinarea apei	40 – 60
1.8.12	Statii de pompare si separare a apei, in afara de:	32 – 48
1.8.12.1.	- statii de pompare plutitoare	16 – 24
1.8.13.	Constructii si instalatii tehnologice pentru alimentare cu apa si canalizare	32 – 48
1.8.14.	Constructii usoare (baraci, magazii, soproane, etc.)	8 – 12
1.8.15.	Alte constructii pentru alimentare cu apa, canalizare si imbunatatiri funciare neregasite in cadrul subgrupeii 1.8.	24 – 36
1.9.	Constructii pentru transportul si distributia petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat si pentru termoficare	-
1.9.1.	Conducte magistrale pentru transportul produselor petrolifere, gazelor si a lichidelor industriale, inclusiv traversarile si instalatiile tehnologice, in afara de:	20 – 30
1.9.1.1.	- conducte magistrale pentru transportul produselor petroliere prevazute cu protectie catodica	40 – 60
1.9.2.	Conducte de termoficare	-
1.9.2.1.	- aeriene sau in canale de protectie vizitabile	20 – 30
1.9.2.2.	- in canale nevizitabile	16 – 24
1.9.3.	Conducte, bransamente si instalatii tehnologice pentru distributia gazelor, produselor petroliere si a lichidelor industriale, apa sarata, din exteriorul si interiorul constructiilor	12 – 18
1.9.4.	Alte constructii pentru transportul si distributia petrolului, gazelor, lichidelor industriale, aerului comprimat si pentru termoficare, neregasite in cadrul subgrupeii 1.9.	16 – 24
1.10.	Alte constructii neregasite in cadrul subgrupeii 1.	24 – 36
Grupa 2	Grupa 2. Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	
2.1.	Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru	-
2.1.1.	Extractia si prepararea carbulilor si minereurilor metalifere si nemetalifere	-
2.1.1.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru constructia puturilor miniere si forare miniera. Masini de havat, combine miniere si pluguri de carbune. Masini multifunctionale pe senile.	5 – 9
2.1.1.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru sustinerea abatajelor si pentru taiere-prelucrare.	3 – 5
2.1.1.3.	Masini de incarcare si utilaje pentru rambRONere	4 – 8
2.1.1.4.	Excavatoare cu rotor si instalatii de haldat. Masini, utilaje si instalatii de sfaramare si macinare.	8 – 12
2.1.1.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru clasare, pentru separare si concentrare (gravimetrica, magnetica, electrostatica). Masini, utilaje si instalatii pentru flotatie.	6 – 10
2.1.1.6.	Masini, utilaje si instalatii pentru extragerea si prepararea metalelor pretioase. Masini de tabletat si brichetat sare. Masini si utilaje pentru brichetarea carbulilor.	8 – 12
2.1.1.7.	Masini de ascutit sfredele si masini de curatat vagoane	4 – 8
2.1.1.8.	Alte echipamente tehnologice neregasite in cadrul clasei 2.1.1.	4 – 6
2.1.2.	Prospectiuni geologice si geofizice, foraj si extractia titeiului si gazelor	-
2.1.2.1.	Sondeze	7 – 11
2.1.2.2.	Utilaje si instalatii pentru forajul sondelor de titei si gaze	5 – 9

2.1.2.3.	Trepiede, turle metalice, geamblacuri, macarale, trolii si mese rotative. Agregate de cimentare si fisurare. Masini, utilaje si instalatii pentru extractia titeiului si gazelor.	8 – 12
2.1.2.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru carotaj, deviatii si perforari	4 – 8
2.1.2.5.	Alte echipamente tehnologice neregasite in cadrul clasei 2.1.2.	6 – 10
2.1.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru metalurgia feroasa, inclusiv laminarea si trefilarea metalelor	-
2.1.3.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru productia de cocs metalurgic, pentru productia fontei de prima fuziune si a feroaliajelor. Masini, utilaje si instalatii pentru productia electrozilor de sudura. Masini, utilaje si instalatii pentru acoperirea si protectia suprafetei laminatelor, tevilor si trefilatelor.	11 – 17
2.1.3.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru productia de otel	12 – 18
2.1.3.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru productia de laminate. Masini, utilaje si instalatii pentru productia barelor, sarmelor si tevilor trase. Masini, utilaje si instalatii pentru productia de tevi sudate.	9 – 15
2.1.3.4.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.3.	9 – 15
2.1.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru metalurgia neferoasa	11 – 17
2.1.4.1.	Masini si instalatii pentru reducere, topire, distilare si turnare. Cuptoare pentru prerafinare, masini si instalatii pentru convertizoare si rafinare.	11 – 17
2.1.4.2.	Masini si instalatii pentru prelucrarea produselor, subproduselor si deseurilor din metalurgia neferoasa	9 – 15
2.1.4.3.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.4.	9 – 15
2.1.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru constructia de masini si prelucrarea metalului	-
2.1.5.1.	Masini de alezat si frezat orizontale. Masini de rabotat cu masa mobila. Ciocane de forja. Prese de forja, prese speciale si specializate, masini de forjat, masini de rulat, indoit si debitat tabla, profile si tevi, masini auxiliare speciale pentru forja. Masini si instalatii de incalzire pentru forja. Masini, utilaje si instalatii pentru dezbaterea si curatirea pieselor turnate. Masini, utilaje si instalatii pentru tratamente termice. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia de cabluri si conductoare. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia de materiale electroizolante si de pulberi. Masini, utilaje si instalatii specializate de confectionat produse din sarma (cuie, ace, tinte, etc.). Masini, utilaje si instalatii specializate de confectionat produse din tabla subtire (jucarii, ambalaje, etc.). Masini, utilaje si instalatii specializate de confectionat autovehicule, tractoare, locomotive, vagoane. Masini specializate pentru confectionat nituri, suruburi, tirfoane, piulite si caiele. Masini, utilaje si instalatii specializate pentru constructia de nave, in afara de:	9 – 15
2.1.5.1.1.	Linii automate de formare-turnare	12 – 18
2.1.5.2.	Strunguri: paralele, frontale si carusel, revolver, automate si semiautomate, specializate. Masini de alezat. Masini de frezat. Masini de rabotat cu cutit mobil (sepinguri) si de mortezat, de prelucrat roti dintate, de filetat, etc., polizoare fixe. Masini de gaurit, masini de debitat metale. Masini agregat, linii automate si semiautomate, centre de prelucrare a metalului prin aschiere. Masini de formare, miezuire si formare de precizie si cu modele usor fuzibile, masini de turnat, uscatoare pentru forme si miezuri, masini, utilaje si instalatii pentru elaborarea metalelor si aliajelor. Masini, utilaje si instalatii pentru vopsire si acoperiri metalice. Masini, utilaje	8 – 12

	si instalatii comune pentru industria electrotehnica. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia de transformatoare. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia de masini electrice rotative. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia de aparataj de inalta si joasa tensiune, de aparate electrice, telefonice si de masurare. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru fabricatia de produse electrochimice si surse de iluminat. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru prelucrarea metalului prin procedee speciale (ultrasunete, etc.). Masini, utilaje si instalatii specializate pentru constructii aeronautice. Masini specializate pentru confectionat armaturi si fitiguri.	
2.1.5.3.	Masini specializate pentru confectionat arcuri.	9 – 15
2.1.5.4.	Masini, utilaje si instalatii specializate pentru confectionarea ceasurilor	6 – 10
2.1.5.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru sudarea metalului	6 – 10
2.1.5.6.	Masini, utilaje si instalatii specifice pentru productia componentelor produselor si sistemelor electronice (semiconductoare, circuite imprimate, aparate audio si video, aparate si instrumente electronice de masurare, calculatoare si periferice, etc.).	5 – 9
2.1.5.7.	Masini portabile de polizat, slefuit, taiat, gaurit, etc.	2 – 4
2.1.5.8.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.5.	8 – 12
2.1.6.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria chimica si petrochimica	-
2.1.6.1.	Masini, utilaje si instalatii de uz general in tehnologia chimica	-
2.1.6.1.1.	Decantoare, separatoare, vase florentine, hidrocicloane filtre si centrifuge, masini, utilaje si instalatii pentru procese de distilare si rectificare a lichidelor. Masini, utilaje si instalatii pentru procesele de incalzire, racire si condensare, masini, utilaje si instalatii pentru evaporare, uscare si cristalizare:	-
	a) mediu neutru sau usor coroziv	9 – 15
	b) mediu puternic coroziv	6 – 10
2.1.6.1.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru procese de separare a sistemelor gazoase, masini, utilaje si instalatii pentru procese de absorbtie si extractie, masini, utilaje si instalatii pentru reactii chimice si electrochimice:	-
	a) mediu neutru sau usor coroziv	8 – 12
	b) mediu puternic coroziv	5 – 9
2.1.6.2.	Masini, utilaje si instalatii specifice industriei chimice anorganice	-
2.1.6.2.1.	Masini, utilaje si instalatii specifice pentru producerea acidului sulfuric si a ingrasamintelor fosfatice, a amoniacului, acidului azotic si a ingrasamintelor azotoase. Masini, utilaje si instalatii specifice producerii sodiei. Masini, utilaje si instalatii specifice producerii carburului, oxigenului, pulberilor si explozibililor. Alte masini, utilaje si instalatii specifice pentru industria chimica anorganica.	8 – 12
2.1.6.2.2.	Masini, utilaje si instalatii specifice producerii clorului si a compusilor sai	4 – 8
2.1.6.3.	Masini, utilaje si instalatii specifice industriei chimice organice (exclusiv prelucrarea titeiului)	-
2.1.6.3.1.	Masini, utilaje si instalatii specifice producerii fibrelor si firelor artificiale. Vase pentru coagularea latexului, prese de turnare, masini automate de ambalare in baloturi si masini de turnat epruvete de cauciuc. Masini, utilaje si instalatii specializate pentru confectionat produse din cauciuc (anvelope, garnituri, tuburi, etc.)	9 – 15
2.1.6.3.2.	Granulatoare pentru negru de fun. Reactoare pentru dehidrogenarea	8 – 12

	butanului, polimerizatoare. Masini, utilaje si instalatii specializate pentru confectionat produse din mase plastice. Masini, utilaje si instalatii specializate pentru producerea medicamentelor.	
2.1.6.3.3.	Instalatii pentru preparat solutii, in circuit inchis, in vase de sticla si vase de cuarț pentru filtrare	2 – 4
2.1.5.3.4.	Alte masini, utilaje si instalatii pentru industria chimica organica	9 – 15
2.1.6.4.	Masini, utilaje si instalatii specifice prelucrării titeiului, in afara de:	9 – 15
2.1.6.4.1.	- coloane de distilare fractionata si generatoare de gaz inert;- vase pentru propan si butan.	12 – 18
2.1.6.4.2.	- agregate pentru taierea hidraulica a cocsului, regeneratoare de catalizator si umectoare, coloane pentru recuperarea SO2 din rafinat si coloane de solventare cu bioxid de sulf si cuptoare pentru arderea gudroanelor	7 – 11
2.1.6.5.	Masini, utilaje si instalatii specifice productiei de sapun, detergenti si lumanari	8 – 12
2.1.6.6.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite din cadrul clasei 2.1.6.	8 – 12
2.1.7.	Masini, utilaje si instalatii pentru producereamaterialelor de constructii si refractare	-
2.1.7.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru fasonarea produselor, in afara de:	9 – 15
2.1.7.1.1.	- masini de fasonat prin presare;- masini de fasonat prin laminare;- vibroprese si traverse pentru blocuri din beton	8 – 12
2.1.7.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru uscarea produselor. Masini, utilaje si instalatii pentru maturizarea produselor.	12 – 18
2.1.7.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru arderea produselor, in afara de:	16 – 24
2.1.7.3.1.	- cuptoare electrice pentru elaborarea electrocorindonului si a carburii de siliciu precum si pentru ars email.	11 – 17
2.1.7.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru deservirea uscatoriilor si cuptoarelor. Masini si instalatii specifice pentru producerea cimentului, varului si ipsosului. Masini si instalatii specifice fabricarii produselor din azbociment. Masini, utilaje si instalatii specifice producerii materialelor hidroizolatoare (carton asfaltat, etc.). Masini si instalatii specifice producerii materialelor termoizolatoare (a vatei minerale, a vatei si pasRON din fibre de sticla). Masini si instalatii specifice producerii garniturilor tehnice de etansare. Masini si instalatii specifice producerii rondelilor, placilor izolatoare si dopurilor din pluta. Masini si instalatii specifice pentru extragerea si prelucrarea marmurei si a pietrelor naturale si artificiale de constructii. Masini, utilaje si instalatii specifice pentru ambalarea produselor. Masini si instalatii specifice pentru prefabricate din beton, caramizi silico-calcare si tigle din ciment, in afara de:	12 – 18
2.1.7.4.1.	- tipare metalice si din beton, incalzitoare;- casete verticale.	4 – 6
2.1.7.4.2.	- tipare pentru tuburi din beton	8 – 12
2.1.8.	Masini, utilaje si instalatii pentru silvicultura, exploatarea si prelucrarea lemnului	-
2.1.8.1.	Masini de cojit, despiciat, tocat si maruntit. Strunguri si masini de copiat. Ferastraie in afara de:	8 – 12
2.1.8.1.1.	- ferastraie cu lant portabile	2 – 3
2.1.8.2.	Masini de rindeluit, de frezat, de gaurit si daltuit, in afara de:	8 – 12
2.1.8.2.1.	- masini portabile de rindeluit, de frezat, de gaurit si daltuit	2 – 4
2.1.8.3.	Masini de slefuit, de lustruit, masini combinate, masini agregat, in afara de:	8 – 12
2.1.8.3.1.	- masini portabile de slefuit si de lustruit	2 – 4
2.1.8.4.	Masini-unelte pentru prelucrarea lemnului prin taiere si masini de	8 – 12

	curbat, agregate de inadire si asamblare, prese specifice pentru industria lemnului, masini, utilaje si instalatii pentru preparat si aplicat adezivi si lacuri, in afara de:	
2.1.8.4.1.	- masini portabile de taiat si de imbinat prin agrafe, cuie, clame	2 – 4
2.1.8.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru uscare, aburire si tratare termica, in afara de:	9 – 15
2.1.8.5.1.	- masini si instalatii de aburire si fierbere a lemnului	4 – 6
2.1.8.6.	Masini, utilaje si instalatii specifice liniilor de fabricatie pentru prelucrarea lemnului	9 – 15
2.1.8.7.	Masini, utilaje si instalatii pentru silvicultura	5 – 9
2.1.8.8.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.8.	8 – 12
2.1.9.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria celulozei si hartiei	-
2.1.9.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru fabricarea celulozei, in afara de:	10 – 16
2.1.9.1.1.	- putini din lemn pentru spalare	5 – 9
2.1.9.2.	Masini si instalatii pentru fabricarea hartiei, cartonului si mucavaRON. Masini si utilaje pentru impregnarea si innobilarea hartiei si cartoanelor. Utilaje pentru exploatarea si balotarea stufului, in afara de:	8 – 12
2.1.9.2.1.	- tractoare speciale pentru recoltat stuf;- recoltatoare de stuf.	5 – 9
2.1.9.3.	Masini si utilaje pentru confectionii din hartie si prelucrarea hartiei	10 – 16
2.1.9.4.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.9.	8 – 12
2.1.10.	Masini, utilaje si instalatii pentru producerea sticRON, portelanului si faiantei	-
2.1.10.1.	Cuptoare pentru producerea masei de sticla si tratarea produselor din sticla, masini de format si de prelucrat sticla, in afara de:	11 – 17
2.1.10.1.1.	- cuptoare de topire cu oale, de curbat si de securizat geamuri; - masini de confectionat aparatura de sticla pentru laborator, masini de gradat, masini de spart geamuri armate, de indreptat tuburi din sticla, de inchis termometre, de spalat cioburi, piese de rondele pentru masinile de tras geam;- masini de format materiale ceramice;- masini si instalatii de finisat si decorat produse din sticla si ceramica fina.	9 – 15
2.1.10.2.	Masini de ambalat butelii, de spalat si stors panza de filtru, instalatii de dozarea barbotinei, etc.	11 – 17
2.1.10.3.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.10.	9 – 15
2.1.11.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria textila	-
2.1.11.1.	Masini pentru prelucrarea primara a fibrelor naturale. Masini, utilaje si instalatii pentru prelucrarea primara a fibrelor de lana si a parului. Masini pentru prelucrarea preliminara a deseurilor din fibre si a zdrentelor. Masini si instalatii din filaturile de bumbac.	8 – 14
2.1.11.2.	Masini, utilaje si instalatii din filaturile de matase naturala. Masini, utilaje si instalatii din filaturile de fibre liberiene si din filaturile de lana. Masini si utilaje pentru prepararea firelor. Masini, utilaje si instalatii pentru produs materiale textile netesute si electroplus. Masini pentru pregatire in vederea tratamentelor si finisarii. Masini, aparate si instalatii de vopsit si de imprimat materiale textile.	8 – 12
2.1.11.3.	Masini si instalatii de albit. Masini si instalatii pentru tratamente umede fara folosire de coloranti. Masini de stors si de uscat materiale textile. Masini si instalatii pentru apretura si finisarea speciala a materialelor textile, de controlat, ajustat si impachetat. Masini de tesut.	8 – 14
2.1.11.4.	Masini de tricostat, de impletit, crosetat si innodat.	6 – 10
2.1.11.5.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.11.	8 – 12

2.1.12.	Masini, utilaje si instalatii din industria confectionii	8 – 12
2.1.13.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria pielariei, blanariei si incaltamintei	-
2.1.13.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru produs talpa artificiala. Masini, utilaje si instalatii pentru confectionii de incaltaminte din piele si din inlocuitori de piele. Masini, utilaje si instalatii pentru confectionarea incaltamintei din cauciuc, pentru confectionii de manusi, blanarie, marochinarie si articole tehnice din piele.	8 – 12
2.1.13.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru tabacarii, in afara de:	8 – 14
2.1.13.2.1.	- bazine de inmuait, cenusarit, pretabacit, tabacit si decolorat	16 – 24
2.1.13.2.2.	- haspele de inmuait, cenusarit, decalcifiat, semaluire, pielat, tabacit si argasit si butoaie de inmuait, cenusarit, decalcifiat, semaluire, pielat, tabacit, vopsit, retanat, uns, valcuit, etc., agregate elicoidale de cenusarit si tabacit	12 – 18
2.1.13.2.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.13.	9 – 15
2.1.14.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria alimentara	-
2.1.14.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru abatoare si producerea preparatelor din carne	8 – 14
2.1.14.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru lapte si produse lactate	8 – 12
2.1.14.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru producerea uRONurilor vegetale si a margarinei, panificatie si producerea pastelor fainoase si a biscuitilor. Masini, utilaje si instalatii pentru producerea spiritului, amidonului, glucozei, deztrinei si drojdiei comprimate. Masini si instalatii pentru producerea tuicii, rachiurilor naturale, altor bauturi distilate si gazoase, esentelor si otetului	9 – 15
2.1.14.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru ambalarea produselor alimentare. Masini, utilaje si instalatii pentru producerea conservelor de legume si fructe. Masini, utilaje si instalatii comune pentru industria alimentara.	8 – 12
2.1.14.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru morarit	13 – 21
2.1.14.6.	Masini, utilaje si instalatii pentru producerea zaharului	14 – 22
2.1.14.7.	Masini, utilaje si instalatii pentru producerea produselor zaharoase. Masini, utilaje si instalatii pentru producerea vinului. Masini, utilaje si instalatii pentru producerea berii. Masini, utilaje si instalatii pentru prelucrarea tutunului si a produselor din tutun	12 – 18
2.1.14.8.	Inventar gospodaresc din industria alimentara	6 – 10
2.1.14.9.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.14.	9 – 15
2.1.15.	Masini, utilaje si instalatii pentru industria poligrafica	8 – 14
2.1.16.	Masini de forta si utilaje energetice	-
2.1.16.1.	Masini generatoare, in afara de:	22 – 34
2.1.16.1.1.	- instalatii de preparare a prafului de carbune, instalatii de tratare a apei de alimentare, instalatii de captare si evacuare a zgurei si cenusii;	16 – 24
2.1.16.1.2.	- generatoare de energie electrica:	-
2.1.16.1.2.1.	- generatoare de curent continuu, de curent alternativ, generatoare de frecventa;	12 – 18
2.1.16.1.2.2.	- grupuri electrogene stationare;	9 – 15
2.1.16.1.2.3.	- grupuri electrogene mobile, grupuri de sudura mobile	6 – 10
2.1.16.2.	Masini motrice:	-
2.1.16.2.1.	- motoare electrice de curent continuu si de curent alternativ;	12 – 18
2.1.16.2.2.	- turbine cu abur, turbine cu gaze;	12 – 22
2.1.16.2.3.	- turbine hidraulice;	12 – 22

2.1.16.2.4.	- motoare cu ardere internă, cu piston, stabile;	6 – 10
2.1.16.2.5.	- motoare eoliene.	16 – 24
2.1.16.3.	Transformatoare, redresoare, convertizoare, acumulatori și compensatoare	-
2.1.16.3.1.	- transformatoare și autotransformatoare, în afara de:	16 – 24
2.1.16.3.1.1.	- transformatoare și autotransformatoare de sudură	8 – 12
2.1.16.3.1.2.	- aparate de sudură electrică portabilă	4 – 6
2.1.16.3.2.	- instalații de redresare- instalații de convertizoare, în afara de:	12 – 18
2.1.16.3.2.1.	- roboți de pornire mobili	4 – 8
2.1.16.3.3.	- baterii de acumulatori, instalații de compensare a puterii reactive	8 – 12
2.1.16.3.4.	- baterii de acumulatori pentru telecomunicații	5 – 9
2.1.16.4.	Compresoare și pompe de vid	-
2.1.16.4.1.	- compresoare cu piston, stabile	8 – 12
2.1.16.4.2.	- compresoare cu piston, mobile	4 – 8
2.1.16.4.3.	- compresoare rotative, elicoidale, cu pistoane rotative, rotative cu inel lichid și centrifuge, stabile	9 – 15
2.1.16.4.4.	- compresoare rotative, elicoidale, cu pistoane rotative, rotative cu inel lichid și centrifuge, mobile	4 – 8
2.1.16.4.5.	- pompe de vid	8 – 12
2.1.16.5.	Aparate pentru stații electrice și posturi de transformare. Echipamente pentru centrale termice, electrice și nucleare	8 – 128 – 30
2.1.16.6.	Alte mașini, utilaje și instalații neregasite în cadrul clasei 2.1.16.	12 – 18
2.1.17.	Mășini, utilaje și instalații comune care funcționează independent	-
2.1.17.1.	Pompe și aparate pentru vehicularea lichidelor	-
2.1.17.1.1.	- pompe centrifuge, în afara de:	8 – 12
2.1.17.1.1.1.	- pentru lichide slab corozive;	5 – 9
2.1.17.1.1.2.	- pentru lichide cu acțiune corozivă sau abrazivă	4 – 6
2.1.17.1.1.3.	- pentru țitei	3 – 5
2.1.17.1.2.	- pompe axiale;- pompe de injecție;- pompe cu roți dințate;- aparate și dispozitive pentru vehicularea lichidelor.	8 – 12
2.1.17.1.3.	- pompe cu piston:	-
2.1.17.1.3.1.	- pentru lichide necorozive;	6 – 10
2.1.17.1.3.2.	- pentru lichide cu acțiune abrazivă și corozivă;	4 – 8
2.1.17.1.3.3.	- pentru extracția țiteiului.	2 – 4
2.1.17.1.4.	- pompe cu pistonase, pompe cu membrana și pompe elicoidale, în afara de:	6 – 10
2.1.17.1.4.1.	- pompe de adâncime cu cavități progresive pentru extracția țiteiului.	2 – 4
2.1.17.2.	Mășini și utilaje comune pentru prelucrarea mecanică a pamantului, minereurilor și a altor materii prime. Concasoare, delaioare și dezintegratoare. Ciururi și site. Alte mașini și utilaje (roți desecatoare, grătare de separare, clasoare). Mașini de echilibrat. Mori în afara de:	6 – 10
2.1.17.2.1.	- morile din industria cimentului	12 – 18
2.1.17.3.	Ventilatoare, aeroterme și microcentrale termice murale sau de pardoseli, în afara de:	6 – 10
2.1.17.3.1.	- aparate de climatizare	4 – 6
2.1.17.4.	Mijloace de depozitare (rezervoare, tancuri, buncare, butelii industriale, etc.) încadrate în fluxul tehnologic:a) mediu neutru sau coroziv;	16 – 24
	b) mediu puternic coroziv.	9 – 15
2.1.17.5.	Amestecatoare și omogenizatoare:a) mediu neutru sau ușor coroziv	12 – 18
	b) mediu puternic coroziv	8 – 12

2.1.17.6.	Masini si instalatii pentru industria frigului	9 – 15
2.1.17.7.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.17	8 – 12
2.1.18	Utilaje specifice productiei de electrozi din grafit	12 – 18
2.1.19.	Unelte, dispozitive, instrumente si truse de scule specializate folosite in industrie	2 – 4
2.1.20	Masini si utilaje pentru constructii	-
2.1.20.1.	Masini si utilaje pentru saparea si pregatirea terenului. Screpere, gredere, buldozere, buldoexcavatoare, sapatoare de santuri, sapatoare de gropi si scarificatoare. Excavatoare sub 150 KW, in afara de:	4 – 8
2.1.20.1.1.	- excavatoare de peste 150 KW	6 – 10
2.1.20.2.	Masini unelte pentru lucrari de fundatii, lucrari in stanca si pentru tuneluri. Instalatii de forat la sectiunea plina. Berbeci mecanici si extractoare de piloti. Utileje pentru executarea lucrarilor sub apa si masini de forat si turnat piloti, in afara de:	4 – 8
2.1.20.2.1.	- sonete	6 – 10
2.1.20.2.2.	- ciocane pneumatice	2 – 4
2.1.20.2.3.	- scuturi	3 – 5
2.1.20.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru prepararea, transportul si punerea in opera a betonului si mortarului, in afara de:	6 – 10
2.1.20.3.1.	- betoniere si malaxoare, autobetoniere, pompe si autopompe de beton;	4 – 8
2.1.20.3.2.	- centrale de beton;	6 – 10
2.1.20.3.3.	- vibratoare de interior si de exterior pentru compactarea betonului	3 – 5
2.1.20.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru lucrari de zidarie, tencuieli, finisaje, izolatii si instalatii, in afara de:	4 – 8
2.1.20.4.1.	- unelte mecanice portabile (electrice, pneumatice, hidraulice)	2 – 4
2.1.20.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru lucrari hidrotehnice, in afara de:	12 – 18
2.1.20.5.1.	- dragi	12 – 18
2.1.20.5.2.	- greifere plutitoare	9 – 15
2.1.20.5.3.	- elevatoare	4 – 8
2.1.20.6.	Masini, utilaje si instalatii pentru constructii si reparatii de drumuri, in afara de:	6 – 10
2.1.20.6.1.	- compactoare tractate si autopropulsate vibratoare si mixte, masini de taiat asfalt, placi vibratoare si maiuri mecanice	3 – 5
2.1.20.7.	Masini, utilaje si instalatii pentru constructii si reparatii de cai ferate, in afara de:	6 – 10
2.1.20.7.1.	- ciocane de burat prin vibrare	3 – 5
2.1.20.7.2.	- masini de burat	5 – 9
2.1.20.7.3.	- utilaje pentru indreptat si indoit sine	6 – 10
2.1.20.7.4.	- masini pentru montarea si sudarea sinei	6 – 10
2.1.20.7.5.	- masini pentru pozarea caii, utilaje de masurat si verificat cale si masini de resctificat rosturi	6 – 10
2.1.20.8.	Masini pentru executarea armaturilor din beton	4 – 8
2.1.20.9.	Masini si utilaje pentru lucrari de conducte magistrale si linii de transport electrice	4 – 8
2.1.20.10	Unelte, dispozitive si instrumente folosite in constructii	2 – 4
2.1.20.11.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.20.	6 – 10
2.1.21.	Masini, utilaje si instalatii pentru agricultura	-
2.1.21.1.	Masini si utilaje pentru prelucrarea solului	-
2.1.21.1.1.	- tractoare agricole- masini pentru administrarea ingrasamintelor, aparate si dispozitive pentru tratarea culturilor (stropit, prafuit)	4 – 8
2.1.21.1.2.	- utalje si instalatii pentru irigatii;- masini pentru recoltat, treierat,	8 – 12

	curatat, sortat si tratat seminte, adunat si balotat fan si paie;- masini si echipamente pentru lucrarea si cultivarea pamantului, in afara de:	
2.1.21.1.2.1.	- grape, netezitoare si nivelatoare	5 – 9
2.1.21.2.	Masini, instalatii si utilaje pentru zootehnie. Masini, instalatii si utilaje pentru prepararea hranei animalelor. Masini, instalatii si utilaje pentru adaptatul, distribuirea hranei animalelor si evacuarea gunoiului. Masini, instalatii si utilaje pentru recoltarea produselor animale. Masini, instalatii si utilaje pentru apicultura. Masini, instalatii si utilaje pentru incubatii si pentru avicultura. Masini, instalatii si utilaje pentru dezinfectie veterinara.	8 – 12
2.1.21.3.	Masini, instalatii si utilaje pentru legumicultura, viticultura si pomicultura.	8 – 12
2.1.21.4.	Masini, instalatii si utilaje pentru producerea biogazului	12 – 20
2.1.21.5.	Unelte, dispozitive si instrumente folosite in agricultura	2 – 4
2.1.21.6.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.21.	6 – 10
2.1.22.	Masini, utilaje si instalatii pentru transporturi si telecomunicatii	-
2.1.22.1.	Masini, utilaje si instalatii pentru transport feroviar	-
2.1.22.1.1.	- masini, utilaje si instalatii pentru mentenanta liniilor, locomotivelor si vagoanelor	8 – 12
2.1.22.1.2.	- instalatii speciale pentru siguranta circulatiei si marirea capacitatii de exploatare in statii, triaje si linii curente CF (instalatii pentru controlul pozitiei macazurilor, instalatii de comanda centralizata a circulatiei, se semnalizare automata a liniilor);- instalatii de telecomunicatii pentru caile ferate	16 – 24
2.1.22.1.3.	- masini, utilaje si instalatii folosite in sistemul comercial;- utilaje pentru impregnarea si ignifugarea lemnului	11 – 17
2.1.22.2.	Masini, utilaje si instalatii pentru mentenanta mijloacelor de transport rutier	9 – 15
2.1.23.3.	Masini, utilaje si instalatii pentru mentenanta navelor, intretinerea cailor navigabile si a lacurilor	-
2.1.22.3.1.	- barci pentru scafandri, din metal	8 – 14
2.1.22.3.2.	- pompe de aer pentru scafandri	4 – 6
2.1.22.3.3.	- pontoane maritime si fluviale;- docuri plutitoare, docuri uscate	20 – 30
2.1.22.3.4.	- masini, utilaje si instalatii pentru intretinerea cailor navigabile si a lacurilor;- instalatii pentru intretinerea si repararea navelor	16 – 24
2.1.22.3.5.	- uzine electrice plutitoare, nave pentru stins incendii, dormitoare plutitoare pe nave sau pe bacuri fluviale	16 – 24
2.1.22.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru exploatarea, mentenanta, protectia si servirea aeronavelor si a traficului aerian	8 – 12
2.1.22.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru posta, presa si telecomunicatii (telefonie, telegrafie), in afara de:	9 – 15
2.1.22.5.1.	- centrale automate (telefonice si telegrafice), analogice de oficiu	12 – 18
2.1.22.5.2.	- centrale automate (telefonice si telegrafice) analogice pentru institutii	8 – 12
2.1.22.5.3.	- echipamente digitale de telecomunicatii si instalatii aferente (electroalimentare, climatizare)	5 – 9
2.1.22.6.	Masini, aparate si instalatii pentru radio, televiziune si telecomunicatii prin sateliti, telefonie mobila, in afara de:	5 – 9
2.1.22.6.1.	- statii de emisie, emitatoare, translatoare si excitatoare, radiorelee;- antene;	9 – 15

2.1.22.6.2.	- statii radio, radiotelefoane mobile, rame de radiorelee mobile;- receptoare profesionale de trafic de banda larga;- echipamente pentru telecomunicatii prin sateliti.	8 – 12
2.1.22.6.3.	- transformatoare de fider pentru motitoare de control video si audio;- monitoare de control video si audio	4 – 8
2.1.22.6.4.	- receptoare telefonie mobila	2 – 4
2.1.22.7.	Echipamente, utilaje si aparate pentru studiouri radio si televiziune, in afara de:	4 – 8
2.1.22.7.1.	- echipamente auxiliare pentru controlul si monitorizarea semnalelor	9 – 15
2.1.22.8.	Unelte, dispozitive si instrumente pentru transporturi si telecomunicatii	3 – 5
2.1.22.9.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.22.	8 – 12
2.1.23.	Masini, utilaje si instalatii pentru circulatia marfurilor	-
2.1.23.1.	Masini pentru pregatirea alimentelor	5 – 9
2.1.23.2.	Masini de spalat vesela si tacamuri. Dulapuri pentru uscat si incalzit vesela si tacamuri. Masini, utilaje si instalatii pentru conservarea si desfacerea preparatelor alimentare si a bauturilor, linii de autoservire pentru alimentatia publica.	8 – 12
2.1.23.3.	Masini si utilaje pentru prepararea mancarurilor, in afara de:	6 – 10
2.1.23.3.1.	- marmite	5 – 9
2.1.23.4.	Automate si semiautomate comerciale. Jocuri de noroc mecanice, electrice, electronice, mese de biliard, etc.	5 – 9
2.1.23.5.	Unelte, dispozitive, instrumente pentru circulatia marfurilor, containere si transcontainere	4 – 8
2.1.23.6.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.23.	5 – 9
2.1.24.	Masini, utilaje si instalatii pentru gospodaria comunală si spalatorii	-
2.1.24.1.	Masini pentru spalatorii si curatatorii chimice	6 – 10
2.1.24.2.	Masini, utilaje si instalatii de salubritate si ingrijirea spatiilor verzi	6 – 10
2.1.24.3.	Masini, echipamente si instalatii pentru stins incendii, in afara de:	8 – 12
2.1.24.3.1.	- centrale de avertizare si semnalizare	12 – 18
2.1.24.4.	Utilaje si instalatii pentru alimentarea cu apa, pentru tratarea apelor de alimentare si epurarea apelor uzate, in afara de:	19 – 29
2.1.24.4.1.	- aparate de clorinare	5 – 9
2.1.24.4.2.	- poduri racloare	24 – 36
2.1.24.5.	Masini, utilaje si instalatii pentru tratarea deseurilor menajere	8 – 12
2.1.24.6.	Recipiente pentru depozitarea deseurilor menajere, in afara de:	6 – 10
2.1.24.6.1.	- rampe ecologice	4 – 6
2.1.24.7.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.24.	12 – 18
2.1.25.	Masini, utilaje si instalatii pentru ocrotirea sanatatii	-
2.1.25.1.	Aparate si instrumente pentru oftalmologie, pentru oto-rino-laringologie. Aparat si instrumente pentru stomatologie. Aparat si instalatii pentru fizioterapie. Aparat si instalatii de laborator pentru analize medicale. Utilaje, instalatii si aparate pentru ocrotirea sanatatii (sterilizare, dezinfectii, dezinsectii).	8 – 12
2.1.25.2.	Aparate si instrumente pentru diagnostic, pentru chirurgie, pentru narcoza si reanimare, in afara de:	8 – 12
2.1.25.2.1.	- aparate de inalta tehnologie;- aparate pentru masurarea presiunii arteriale	4 – 8
2.1.25.3.	Aparate, instrumente, utilaje si instalatii pentru radiologie	9 – 15
2.1.25.4.	Alte masini, utilaje si instalatii neregasite in cadrul clasei 2.1.25.	8 – 12
2.1.26.	Alte masini, utilaje si instalatii	-
2.1.26.1.	Masini, aparate si instalatii pentru producerea de filme si proiectie	8 – 12

	cinematografica, in afara de:	
2.1.26.1.1.	- lampi fulger electronice, proiectoare si cutii de distributie	4 – 8
2.1.26.2.	Masini, utilaje si instalatii fotografice, utilaje pentru scene de teatru, cluburi si cinematografe, in afara de:	9 – 15
2.1.26.2.1.	- cortine, scene	12 – 18
2.1.26.2.2.	- scene metalice demontabile	6 – 10
2.1.26.3.	Instrumente muzicale si automate muzicale, in afara de:	9 – 15
2.1.26.3.1.	- orga clasica cu comanda electrica	40 – 60
2.1.26.4.	Masini, utilaje si instalatii pentru producerea de discuri fonografice	6 – 10
2.1.26.5.	Masini si utilaje pentru hidrometrie. Masini si echipamente pentru saloane de frizerie, coafura si cosmetica, in afara de:	9 – 15
2.1.26.5.1.	- unelte si instrumente de frizerie, cosmetica si coafura	4 – 8
2.1.27.	Accesorii de productie	4 – 8
2.1.28.	Alte echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) neregasite in cadrul subgrupeii 2.1.	8 – 12
2.2.	Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	-
2.2.1.	Aparate si instalatii pentru masurarea marimilor geometrice, mecanice si acustice	-
2.2.1.1.	Aparate, instrumente si instalatii pentru masurarea marimilor geometrice. Aparate si instalatii pentru masurarea marimilor mecanice si acustice, in afara de:	8 – 12
2.2.1.1.1.	- bascule romane pod pentru autovehicule si vagoane;	12 – 18
2.2.1.1.2.	- aparate de cantarit si marcat;	4 – 6
2.2.1.1.3.	- dozatoare, debimetre, contoare pentru lichide si gaze.	4 – 8
2.2.1.2.	Alte aparate si instalatii pentru masurarea marimilor geometrice, mecanice si acustice neregasite in cadrul clasei 2.2.1.	8 – 12
2.2.2.	Aparate si instalatii pentru masurarea timpului, frecventei si marimilor cinematice	-
2.2.2.1.	Aparate si instalatii etalon mecanice si electromecanice pentru masurarea timpului, cronografe si calculografe, ceasornice de semnalizare, instalatii pentru verificarea cronometrelor, etaloane de frecventa.	9 – 15
2.2.2.2.	Punti de masurat, comparatoare si analizoare de frecventa, instalatii pentru verificarea frecventmetrelor si aparate de masurat deviatia de frecventa, in afara de:	8 – 12
2.2.2.2.1.	- aparate portabile.	4 – 6
2.2.2.3.	Alte aparate si instalatii pentru masurarea timpului, frecventei si marimilor cinematice neregasite in cadrul clasei 2.2.2.	8 – 12
2.2.3.	Aparate si instalatii pentru masurarea marimilor electrice, electromagnetice si radiometrice	-
2.2.3.1.	Elemente Waston, aparate portabile	4 – 6
2.2.3.2.	Alte aparate si instalatii pentru masurarea marimilor electrice, electromagnetice si radiometrice neregasite in cadrul clasei 2.2.3.	8 – 12
2.2.4.	Aparate si instalatii pentru masurarea marimilor termice si fotometrice	-
2.2.4.1.	Termometre de sticla si de quart, bimetalice si manometrice, termometre cu rezistenta si termocupluri. Lampi etalon de temperatura, de culoare, luxmetre.	4 – 6
2.2.4.2.	Contoare pentru apa calda si energie termica	4 – 8
2.2.4.3.	Alte aparate si instalatii pentru masurarea marimilor termice si fotometrice neregasite in cadrul clasei 2.2.4.	8 – 12
2.2.5.	Aparate si instalatii pentru masurarea marimilor analitice (de	-

	material, de structura si de compozitie), aparate si instalatii pentru incercarea materialelor, elementelor si a produselor	
2.2.5.1.	Prese hidraulice, platforme seismice pentru incercari, echipamente pentru incercari electrice de mare putere si de inalta tensiune	24 – 36
2.2.5.2.	Alte aparate si instalatii pentru masurarea marimilor analitice (de materiale, de structura si de compozitie), aparate si instalatii pentru incercarea materialelor, elementelor si a produselor neregasite in cadrul clasei 2.2.5.	8 – 12
2.2.6.	Utilaje si accesorii de laborator	-
2.2.6.1.	Utilaje si accesorii de laborator executate din sticla	4 – 6
2.2.6.2.	Alte utilaje si accesorii de laborator neregasite in cadrul clasei 2.2.6.	8 – 12
2.2.7.	Aparate si instalatii de cercetare stiintifica	4 – 6
2.2.8.	Instalatii pentru comanda si reglarea automata a proceselor tehnologice, pentru semnalizare si telemasurare	8 – 12
2.2.9.	Calculatoare electronice si echipamente periferice. Masini si aparate de casa, control si facturat.	2 – 4
2.2.10.	Alte aparate si instalatii de masurare, control si reglare neregasite in cadrul subgrupeii 2.2.	8 – 12
2.3.	Mijloace de transport	-
2.3.1.	Mijloace de transport feroviare	-
2.3.1.1.	Locomotive, locotractoare si automotoare de ecartament normal. Vagoane de marfa si de calatori, de ecartament normal. Locomotive, locotractoare si automotoare de ecartament ingust sau larg. Vagoane de marfa si de calatori, de ecartament ingust.	12 – 18
2.3.1.2.	Locomotive si locotractoare pentru transport minier. Vagonete de ecartament ingust, pentru transportul minier subteran.	6 – 10
2.3.1.3.	Patruciclete si triciclete pe linie si vagonete de ecartament normal sau ingust	12 – 18
2.3.1.4.	Alte mijloace de transport feroviar neregasite in cadrul clasei 2.3.1.	9 – 15
2.3.2.	Mijloace de transport auto	-
2.3.2.1.	Mijloace de transport pentru persoane	-
2.3.2.1.1.	- autoturisme, in afara de:	4 – 6
2.3.2.1.1.1.	- taxiuri	3 – 5
2.3.2.1.2.	- microbuze	4 – 8
2.3.2.1.3.	- autobuze, in afara de:	5 – 9
2.3.2.1.3.1.	- autobuze pentru transportul urban	4 – 8
2.3.2.1.4.	- motocicletele si biciclete	3 – 5
2.3.2.2.	Mijloace de transport auto, pentru marfuri	-
2.3.2.2.1.	- autocamioane si autocamionete cu platforma fixa, autofurgonete, autofurgoane si autodube de capacitate pana la 4,5 tone, exclusiv	4 – 6
2.3.2.2.2.	- autocamioane, autodube si autofurgoane cu platforma fixa, cu capacitatea de si peste 4,5 tone	4 – 8
2.3.2.2.3.	- autocamioane cu platforma basculanta si dumpere;- autocisterne;- autoizoterme si autofrigorifere.	4 – 6
2.3.2.2.4.	- autotractoare si autotractoare cu sa	4 – 8
2.3.2.2.5.	- tractoare pe roti si pe sine	4 – 6
2.3.2.2.6.	- remorci cu platforma fixa sau basculanta si remorci monoaxe;- remorci: cisterne, izoterme si frigorifice;- semiremorci auto: platforma, furgon, cisterne, izoterme si frigorifice, port containere;- remorci si semiremorci auto cu destinatie specifica.	4 – 6
2.3.2.2.7.	- remorci cu platforma coborata pentru sarcini grele (trailere)	5 – 9
2.3.2.2.8.	- motocicletele si triciclete pentru transportul de marfuri	3 – 5

2.3.2.2.9.	- autovehicule cu destinatie speciala:	-
2.3.2.2.9.1.	- autotururi, autotelescoape, autoateliere si autodepanatoare	4 – 8
2.3.2.2.9.2.	- autovehicule pentru transportul materialelor pulverulente;- autovehicule cu troliu pentru busteni.	4 – 6
2.3.2.2.9.3.	- alte autovehicule cu destinatie speciala	5 – 9
2.3.2.3.	Alte mijloace de transport auto neregasite in cadrul clasei 2.3.2.	4 – 8
2.3.3.	Mijloace de transport naval	-
2.3.3.1.	Nave maritime de calatori, de cursa lunga si costiere. Nave maritime mixte de calatori si marfuri. Nave maritime pentru marfuri in vrac (mineraliere) si pentru produse petroliere (petroliere). Remorchere maritime de linie pentru transport. Nave maritime tehnice si speciale. Remorchere maritime portuare. Nave maritime depozit, tancuri: de buncheraj, de apa potabila si mixte. Iahuri maritime. Nave fluviale pentru transport de calatori. Nave fluviale pentru transport de calatori. Nave fluviale cu propulsie, pentru transport de marfuri diferite, Bancuri, mahoane si barcaze pentru marfuri uscate, ceamuri fluviale cu corp metalic, fara propulsie, pentru stof. Bacuri, mahoane si viviere fluviale pentru productie si transportat peste. Pontoane de leasa, cu doua flotoare metalice si platforma din lemn. Nave fluviale de trecere (bacuri de trecere fluviale, cu sau fara propulsie, pentru vehicule si calatori, poduri plutitoare fluviale, pe cablu). Nave fluviale tehnice si speciale, auxiliare si de servitute. Nave fluviale, iahuri si salupe de agrement.	16 – 24
2.3.3.2.	Mahoane maritime, in afara de:	16 – 24
2.3.3.2.1.	- din lemn	9 – 15
2.3.3.3.	Nave maritime de pescuit, in afara de:	16 – 24
2.3.3.3.1.	- pescadoare cu corp din lemn	9 – 15
2.3.3.3.2.	- pescadoare cu corp metalic;- cutere cu corp din lemn, pentru productie si transportat peste.	14 – 22
2.3.3.4.	Doc plutitor	16 – 24
2.3.3.5.	Salupe maritime pentru calatori. Salupe maritime. Nave fluviale fara propulsie pentru transport de marfuri diferite (slepuri, ceamuri, platine, barje, tancuri). Remorchere si impingatoare fluviale cu elice.	14 – 22
2.3.3.6.	Pilotine maritime	12 – 18
2.3.3.7.	Ambarcati maritime auxiliare, barci maritime si imbarcati maritime sportive si de agrement:	-
2.3.3.7.1.	- cu corp din lemn	9 – 15
2.3.3.7.2.	- cu corp din metal	14 – 22
2.3.3.8.	Ambarcati fluviale de agrement (barci de agrement, canoe de agrement, giguri, sandoline si hidrobiciclete). Ambarcati fluviale si de pescuit (mahoane de taliene, barci viviere, barci de furajat, pramuri si navodnice).	8 – 14
2.3.3.9.	Ambarcati fluviale auxiliare de deservire generala si sportive, in afara de:	8 – 14
2.3.3.9.1.	- cu corp metalic	12 – 18
2.3.3.10.	Barci pescaresti	6 – 10
2.3.3.11.	Alte mijloace de transport naval neregasite in cadrul clasei 2.3.3.	12 – 18
2.3.4.	Mijloace de transport aerian	-
2.3.4.1.	Avioane pentru transport de calatori, marfuri si mixte	14 – 22

2.3.4.2.	Avioane pentru destinatie speciala: imprastierea ingrasamintelor chimice, insectofungicidelor la lucrari agrosilvice, sanitare.	4 – 8
2.3.4.3.	Elicoptere pentru transport de calatori, marfuri sau destinatie speciala (imprastierea ingrasamintelor, montaj, etc.)	4 – 8
2.3.4.4.	Alte mijloace de transport aerian neregasite in cadrul clasei 2.3.4.	8 – 12
2.3.5.	Mijloace specifice pentru transportul urban de calatori	-
2.3.5.1.	Mijloace de transport electric urban pe sine	11 – 17
2.3.5.2.	Mijloace de transport electric urban, pe pneuri (troRONbuze)	6 – 10
2.3.5.3.	Alte mijloace specifice pentru transportul urban de calatori neregasite in cadrul clasei 2.3.5.	8 – 12
2.3.6.	Utilaje si instalatii de transportat si ridicat	-
2.3.6.1.	Mecanisme de ridicat (vinciuri, trolii, etc.). Macarale diverse si speciale, in afara de:	6 – 10
2.3.6.1.1.	- macarale plutitoare	16 – 24
2.3.6.1.2.	- macarale feroviare si macarale transcontainer	12 – 18
2.3.6.2.	Macarale rotitoare, macarale rulante cu platforma si poduri rulante, in afara de:	9 – 15
2.3.6.2.1.	- macarale rotitoare stationare, fixe, cu coloana, macarale turn cu actionare electrica	8 – 12
2.3.6.2.2.	- macarale mobile pe pneuri si senile, automacarale	6 – 10
2.3.6.3.	Ascensoare:	-
2.3.6.3.1.	- de materiale si persoane pentru lucrari de constructii, de marfuri	5 – 9
2.3.6.3.2.	- de persoane pentru cladiri	8 – 12
2.3.6.3.3.	- de materiale si persoane pentru lucrari miniere	12 – 18
2.3.6.4.	Transportoare si instalatii de transport pneumatic, in afara de:	8 – 12
2.3.6.4.1.	- transportoare cu banda si placi, cu lant (cablu), cu ghiare, cu role, suspendate si cu lanturi de tractiune, portante, transportoare cu cupe si sisteme de transportoare utilizate in industrie pentru operatii de prelucrare, asamblare si montaj.	7 – 11
2.3.6.4.2.	- transportoare cu banda mobile	5 – 9
2.3.6.4.3.	- transportoare elicoidale si cu raclete	3 – 5
2.3.6.4.4.	- jgheaburi si topogane, instalatii de transport hidraulic	8 – 14
2.3.6.5.	Elevatoare, escalatoare si alimentatoare	8 – 12
2.3.6.6.	Incarcatoare, impingatoare si basculatoare, in afara de:	6 – 10
2.3.6.6.1.	- incarcatoare frontale cu o cupa	4 – 8
2.3.6.7.	Placi turnante pentru intoarcerea locomotivelor	16 – 24
2.3.6.8.	Alte utilaje, instalatii si echipamente de transportat si de ridicat, neregasite in cadrul clasei 2.3.6., in afara de:	8 – 12
2.3.6.8.1.	- electro si motostivuitoare	4 – 8
2.3.7.	Mijloace de transport cu tractiune animala	4 – 6
2.4.	Animale si plantatii	-
2.4.1.	Animale	-
2.4.1.1.	Cai de reproducere si de munca. Magari si catari.	8 – 12
2.4.1.2.	Boi si bivoli de munca, vaci de lapte si tauri pentru reproducere	5 – 9
2.4.1.3.	Oi, capre si porci pentru reproducere	4 – 6
2.4.1.4.	Pasari de reproducere	2 – 4
2.4.1.5.	Caini de paza si vanatoare	4 – 8
2.4.1.6.	Alte animale necuprinse in cadrul clasei 2.4.1.	4 – 6
2.4.2.	Plantatii	-
2.4.2.1.	Plantatii de meri, peri, pruni, gutui, duzi, migdali, castani	16 – 24
2.4.2.2.	Plantatii de ciresi, visini, piersici, aluni si caisi	9 – 15
2.4.2.3.	Plantatii de nuci	24 – 36

2.4.2.4.	Plantatii de agrisi, coacazi si trandafiri de dulceata	6 – 10
2.4.2.5.	Plantatii de zmeura si alti arbusti si subarbusti (muri, capsuni, etc.)	4 – 6
2.4.2.6.	Plantatii de vita de vie:	-
2.4.2.6.1.	- vii altoite (nobile) si portaltoi vie	16 – 24
2.4.2.6.2.	- vii indigene, vii hibride, producatori directi	12 – 18
2.4.2.7.	Plantatii de hamei	13 – 21
2.4.2.8.	Plantatii de protectie si de consolidare a terenurilor:	-
2.4.2.8.1.	- foioase si rasinoase	50 – 70
2.4.2.8.2.	- plopi, salcami si salcii	24 – 36
2.4.2.9.	Rachitarii	5 – 9
2.4.2.10.	Alte plantatii neregasite in cadrul clasei 2.4.2.	16 – 24
2.5.	Alte instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii neregasite in cadrul grupei 2.	20 – 30
Grupa 3	Grupa 3. Mobilier, aparatura birotica, sisteme de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale	
3.1.	Mobilier	-
3.1.1.	Mobilier (inclusiv mobilierul comercial si hotelier), in afara de:	9 – 15
3.1.1.1.	- mobilier comercial de prezentare din lemn si plastic cu structura metalica usoara	3 – 5
3.1.2.	Firme, panouri si reclame luminoase	2 – 4
3.1.3.	Tablouri, gravuri, decoratiuni interioare, in afara celor inregistrate in patrimoniul cultural national	8 – 12
3.1.4.	Inventar gospodaresc: tacamuri din metale pretioase, covoare, oglinzi, candelabre, etc.	8 – 12
3.1.5.	Aparate electrocasnice, aparate radioreceptoare, televizoare, aparatura video, masini de spalat rufe, masini de spalat vase, frigidere, aspiratoare de praf, etc.	4 – 6
3.1.6.	Alt mobilier neregasit in cadrul grupei 3.1.	6 – 10
3.2.	Aparatura birotica	-
3.2.1.	Masini de scris, de francat, aparate de dictat si reprodus, aparate de desenat, heliografe, aparate de copiat si multiplicat, aparate de proiectie, aparate de citit microfilme, etc.	4 – 6
3.2.2.	Aparate de telecomunicatii pentru birou: aparate telefonice, aparate telefax, aparate telex, instalatii de comanda prin radio, aparate de cautat persoane, etc.	3 – 5
3.2.3.	Masini de numarar si identificat bani	2 – 4
3.2.4.	Alta aparatura birotica neregasita in cadrul subgrupei 3.2.	3 – 5
3.3.	Sisteme de protectie a valorilor umane si materiale	-
3.3.1.	Echipamente de protectie mecanica – grilaje, gratare, usi blindate, usi de securitate, ferestre si panouri de securitate (antiefractionare, antivandal, antiglont)	16 – 24
3.3.2.	Unitati de depozitare valori si purtatori de date (case de bani, seifuri, dulapuri ignifuge, etc.)	16 – 24
3.3.3.	Automate bancare, bancomate	8 – 12
3.3.4.	Sisteme de protectie la incendiu (elemente de detectie si de actionare, centrale de semnalizare si alarma la efractionare)	12 – 18
3.3.5.	Sisteme pentru identificare si controlul accesului, supraveghere si alarma la efractionare	8 – 12
3.3.6.	Alte sisteme de protectie a valorilor umane si materiale neregasite in cadrul subgrupei 3.3.	12 – 18
3.4.	Alte active corporale neregasite in cele specificate la grupa 3	8 – 15

Furnizor.....	Cumparator.....
Reg. Com.....	Reg.Com.....
Cod fiscal.....	Cod fiscal.....
Sediul.....	Sediul.....
Contul.....	Contul.....
Banca.....	Banca.....

FACTURA

Nr. Factura
Data
Nr. aviz

Cota T.V.A. 24%

Nr. crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea livrată	Prețul unitar (fără T.V.A.) - RON -	Valoarea - RON -
0	1	2	3	4	5
Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția Numele delegatului				
	Buletinul/cartea de identitate seria nr. eliberat/ă				
	Mijlocul de transport nr.			TOTAL	
	Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de ora			Semnătura de primire	

Anexa 3

Furnizor	Cumpărător
(denumirea, forma juridică)	(denumirea, forma juridică)
Nr. de înmatriculare în Registrul comerțului/anul	Nr. de înmatriculare în Registrul comerțului/anul
Nr. de înregistrare fiscală	Nr. de înregistrare fiscală
Sediul (localitatea, str. nr.)	Sediul (localitatea, str. nr.)
.....
Județul	Județul

AVIZ DE ÎNSOȚIRE A MĂRFII

Nr.					
Data (ziua, luna, anul)					
Nr. crt.	SPECIFICAȚIA (produse, ambalaje etc.)	U.M.	Cantitatea livrată	Prețul unitar (fără T.V.A.) - RON -	Valoarea - RON -
0	1	2	3	4	5
Semnătura și ștampila furnizorului	Date privind expediția			TOTAL:	
	Numele delegatului			Semnătura de primire	
Buletinul/cartea de identitate seria nr. eliberat/ă					
Mijlocul de transport nr.					
Expedierea s-a efectuat în prezența noastră la data de ora					
Semnăturile					

14-3-6A

UNITATEA

Obiectivul pentru investiții
Obiectivul supus recepției
Concluzia

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE
(Cod 14-2-5)

I. DATE GENERALE

1. Comisia de recepție convocată la data de și-a desfășurat activitatea în intervalul:

II. CONSTATĂRI

În urma examinării documentației prezentate și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-au constatat:

1. Documentația tehnico-economică a fost prezentată comisiei de recepție cu următoarele excepții:

Comisia constată că lista documentației prevăzute mai sus nu împiedică/împiedică efectuarea recepției.

2. Recepția punerii în funcțiune a fost efectuată la data de, iar până la recepția obiectivului de la data punerii în funcțiune au trecut luni.

3. Valoarea lucrărilor supuse recepției conform documentelor de decontare este de RON.

4. La data recepției, nivelul atins de indicatorii tehnico-economici aprobați se prezintă astfel:

5. Următorii factori au influențat nefavorabil realizarea indicatorilor care n-au atins nivelul aprobat:

6. La data recepției se constată următoarele disponibilități de capacități ale utilajelor tehnologice și de spații construite care pot conduce la îmbunătățirea indicatorilor tehnico-economici:

7. S-a constatat că sunt/nu sunt luate măsurile pentru menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico-economici în ceea ce privește:

a. asigurarea cu materii prime, materiale, combustibil, energie, apă etc. (se vor arăta cele ce nu sunt asigurate);

b. lucrări conexe, utilități, deserviri etc.;

c. forța de muncă;

d.

III. CONCLUZII

1. Pe baza constatărilor și concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepție hotărăște în unanimitate/cu majoritatea de păreri:

SE ADMITE RECEPȚIA OBIECTIVULUI DE INVESTIȚII ȘI SE ACORDĂ CALIFICATIVUL

2. Comisia de recepție stabilește că, pentru menținerea nivelului aprobat al indicatorilor tehnico-economici aprobați și pentru o cât mai bună exploatare a capacităților ce se recepționează, mai sunt necesare următoarele măsuri:

3. Prezentul proces-verbal, care conține file și anexe numerotate cu un total de file, care fac parte integrantă din cuprinsul acestuia, a fost încheiat azi în trei exemplare originale.

	Numele și prenumele	Funcția	Locul de muncă	Semnătura
Președinte				
Membri:				
Specialiști-consultanți				
Asistenți la recepție				
Secretar				

ÎNCHEIERE DE LUARE ÎN PRIMIRE

Subsemnații pe baza calității și a împuternicirilor menționate în dreptul fiecăruia și ca urmare a prezentului proces-verbal de admitere a recepției provizorii, am procedat azi la predarea, respectiv luarea în primire a obiectului

PREDAT, Antreprenor general (denumirea unității, numele, calitatea, împuternicirea și semnătura predătorului)	PRIMIT, Beneficiar de instalații (denumirea unității, numele, calitatea, împuternicirea și semnătura primitorului)
--	---

UNITATEA

Obiectivul pentru investiții
 Obiectivul supus recepției
 Concluzia

PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE PROVIZORIE
 (Cod 14-2-5/a)

I. DATE GENERALE

1. Comisia numită de prin pentru recepționarea obiectivului de investiții intitulat și situat în a fost convocată la data de pentru a proceda la recepția provizorie a lucrărilor de construcții-montaj aferente.

Obiectul (obiectele)/părți de obiect pentru care proiectantul general este antreprenor general este și beneficiar de investiții este

2. Comisia și-a desfășurat activitatea în intervalul

3. Valoarea situației de plată a lucrărilor de construcții-montaj supuse recepției provizorii este de, conform anexei.

4. Lucrările de construcții-montaj supuse acestei recepții au fost în prealabil preluate de beneficiar de la antreprenor pe baza procesului-verbal de predare-primire din

5. Valoarea mijloacelor fixe ce se recepționează este de RON.

II. CONSTATĂRI

A. Cu privire la documentația tehnico-economică necesară la recepția provizorie a lucrărilor de construcții-montaj

Comisia consideră că actele prezentate sunt/nu sunt suficiente pentru aprecierea calității lucrărilor și a dispus

B. Cu privire la îndeplinirea condițiilor pentru prezentare la recepție.

1. Executarea lucrărilor de construcții și instalații cuprinse în devizul general:

a. lucrările sunt terminate;

b. următoarele lucrări, conform anexei, nu sunt terminate.

2. Efectuarea prealabilă a probelor mecanice și a rodajului mecanic la instalațiile și utilajele tehnologice.

3. Unitățile care condiționează folosirea sau exploatarea obiectului sunt/nu sunt integral asigurate

4. Terminarea lucrărilor aferente spațiilor cu altă destinație inclusă în construcția obiectului supus recepției (în cazul blocurilor de locuințe)

.....
Concluzie: Pe baza constatărilor de la cap. B pct. 1 - 4, comisia constată că sunt/nu sunt îndeplinite condițiile pentru ca obiectul să fie supus recepției. Totodată, comisia hotărăște că lucrările arătate în anexă, ca neexecutate - să fie terminate până la

C. Calitatea lucrărilor realizate.

1. Respectarea prevederilor proiectului (inclusiv completările și modificările aduse).

În urma examinării lucrărilor executate și a semnalărilor făcute de proiectant, comisia a reținut în anexă următoarele nerealizări ale proiectului - dintre care cele în dreptul cărora au fost prevăzute termene urmează să fie remediate:

.....
Concluzie: Comisia consideră că abaterile de la proiect care sunt consemnate fără fixarea unui termen pentru refacerea lucrărilor, potrivit proiectului, nu influențează comportarea, exploatarea, aspectul și integritatea obiectului.

Lucrările pentru care s-a făcut mențiune în acest sens urmează să fie puse de acord cu prevederile proiectului în termenele specificate.

2. Calitatea soluțiilor constructive și detaliile de execuție folosite în proiect.

În urma examinării lucrărilor și a observațiilor prezentate de executant, au fost reținute în anexă următoarele deficiențe de proiectare care influențează executarea, exploatarea sau funcționarea obiectului, dintre care unele urmează să fie remediate în termenele fixate în dreptul fiecăruia:

.....
Concluzie: Comisia atrage atenția proiectantului ce poartă răspunderea pentru consecințele acestei deficiențe și în același timp hotărăște remedierea în contul proiectantului a deficiențelor pentru care a stabilit termen în acest sens.

3. Calitatea execuției lucrărilor.

Din dispozițiile de șantier, buletinele de încercare a betoanelor și îmbinărilor metalice, procesele-verbale de lucrări ascunse, certificatele de calitate pentru prefabricate și materiale folosite, din constatările scrise ale organelor care au controlat pe parcurs calitatea lucrărilor, precum și din constatările făcute de comisia de recepție la fața locului, rezultă următoarele:

3.1. La structura de rezistență

.....

3.2. La restul lucrărilor de construcții

.....

3.3. La lucrările de instalații

.....

3.4. La lucrările de montaj al instalațiilor și utilajelor tehnologice cuprinse în obiect

.....

4. Deficiențe ale lucrărilor realizate care se datoresc beneficiarului de investiții

.....

5. Alte constatări:

.....

.....

III. CONCLUZII GENERALE

1. Pe baza constatărilor și concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepție cu majoritate/în unanimitate de păreri hotărăște: Admiterea (respingerea) recepției provizorii a lucrărilor de construcții-montaj aferente obiectelor (obiectului)

.....

.....

.....

care au fost terminate la data de și care fac parte din obiectivul

.....

.....

2. Perioada de garanție a lucrărilor recepționate aferente fiecărui obiect este de luni (se completează numai în cazul admiterii recepției).

3. Comisia de recepție apreciază că pentru o cât mai bună utilizare a obiectelor/obiectului recepționate mai sunt necesare următoarele măsuri:

.....

.....

4. Prezentul proces-verbal, conținând file și anexe numerotate cu un total de file, care fac parte integrantă din cuprinsul lui, a fost încheiat azi în trei exemplare originale.

	Numele și prenumele	Funcția	Locul de muncă	Semnătura
Președinte				
Membri:				
Specialiști-consultanți				
Asistenți la recepție				
Secretar				

ÎNCHEIERE DE LUARE ÎN PRIMIRE

Subsemnații pe baza calității și a împuternicirilor menționate în dreptul fiecăruia și ca urmare a prezentului proces-verbal de admitere a recepției provizorii, am procedat azi la predarea, respectiv luarea în primire a obiectului

.....
.....
.....

PREDAT, Antreprenor general (denumirea unității, numele, calitatea, împuternicirea și semnătura predătorului)	PRIMIT, Beneficiar de instalații (denumirea unității, numele, calitatea, împuternicirea și semnătura primitorului)
--	---

PROCES-VERBAL nr. ...
privind executarea completărilor și remedierilor prevăzute în anexă la
procesul-verbal de recepție provizorie a obiectului

Poziție în anexa procesului-verbal de recepție și provizorie	Termen prevăzut în anexă	Unitatea care a efectuat remediarea
1	2	3

EXECUTANT, (Numele, prenumele, funcția)	BENEFICIAR, (Numele, prenumele, funcția)
---	--

UNITATEA

Obiectivul pentru investiții

Obiectivul supus recepției

Concluzia

PROCES-VERBAL DE PUNERE ÎN FUNCȚIUNE

(Cod 14-2-5/b)

I. DATE GENERALE

1. Comisia de recepție convocată la data de și-a desfășurat activitatea în intervalul:

II. CONSTATĂRI

În urma examinării documentației prezentate, a rezultatelor probelor tehnologice și a cercetării pe teren a lucrărilor executate s-a constatat:

1. Documentația tehnico-economică prevăzută în Regulamentul de efectuare a obiectivelor de investiții a fost/nu a fost prezentată integral comisiei de recepție, lipsind:

.....
.....

2. În perioada au fost efectuate probele tehnologice ale utilajelor și instalațiilor aferente capacității pentru exploatarea normală a instalațiilor și utilajelor tehnologice și asigurarea calității produselor, conform documentației tehnico-economice și indicatorilor tehnico-economici aprobați.

3. La data recepției, nivelul atins de indicatorii tehnico-economici aprobați este următorul:

4. Costul lucrărilor și al cheltuielilor pentru efectuarea probelor tehnologice, așa cum rezultă din documentele prezentate, este de RON.

5. Valoarea produselor rezultate în urma probelor tehnologice, care se pot valorifica, este de RON.

6. Valoarea de înregistrare a mijloacelor fixe ce se pun în funcțiune (sau se dau în folosință) este la data recepției de RON.

7. Alte constatări.

III. CONCLUZII

1. Pe baza constatărilor și concluziilor consemnate mai sus, comisia de recepție în unanimitate/cu majoritate de păreri hotărâște:

ADMITEREA RECEPȚIEI PUNERII ÎN FUNCȚIUNE A CAPACITĂȚII:

.....

2. Comisia de recepție stabilește că, pentru o cât mai bună exploatare a capacității puse în funcțiune, mai sunt necesare următoarele măsuri:

.....

.....

.....

3. Prezentul proces-verbal, care conține file și anexe, numerotate cu un total de file, care fac parte integrantă din cuprinsul acestuia, a fost încheiat azi în trei exemplare originale.

	Numele și prenumele	Funcția	Locul de muncă	Semnătura
Președinte				
Membri				
Specialiști-consultanți				
Asistenți la recepție				
Secretar				

BON DE MIȘCARE A MIJLOACELOR FIXE					
Număr document	Data eliberării			Predător	Primitor
	ziua	luna	anul		
Subsemnații din partea și din partea am procedat la predarea-primirea mijloacelor fixe în baza din					
Nr. crt.	Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice		Numărul de inventar	Buc.	Valoarea de inventar
SUBUNITATEA PREDĂTOARE (secție, atelier etc.)				APROBAT	
Numele și prenumele		Semnătura			
				Data	Semnătura
SUBUNITATEA PRIMITOARE (secție, atelier etc.)					
Numele și prenumele		Semnătura			

Anexa 6

FIȘA MIJLOCULUI FIX	Grupa.....	
	Codul de clasificare	
Nr. inventar	Data dării în folosință	
Fel, serie, nr. data document proveniență	Anul.....	
Valoare de inventar.....	Luna.....	
Amortizare lunară	Data amortizării complete	
Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Anul.....	
	Luna.....	
	Durata normală de funcționare	
	
Accesorii	Cota de amortizare	
%	

(verso)

Nr. inventar (de la număr la număr)	Documentul (data, felul, numărul)	Operațiunile care privesc mișcarea, creșterea sau diminuarea valorii mijlocului fix	Buc.	Debit	Credit	Sold	Soldul contului 105 "Rezerve din reevaluare"

14-2-2

Unitatea

Număr pagină

REGISTRUL NUMERELOR DE INVENTAR

Nr. de inventar	Codul de clasificare	Denumirea mijlocului fix și caracteristici tehnice	Locul unde se află	Alte mențiuni
1	2	3	4	5

Anexa 8

Unitatea						APROBAT	DATA
PROCES-VERBAL							
<u>DE SCOATERE DIN FUNCȚIUNE A MIJLOACELOR FIXE</u>							
DE DECLASARE A UNOR BUNURI MATERIALE							
	Număr document	Data			Predător		
		Ziua	Luna	Anul			
I. CONSTATĂRILE ȘI CONCLUZIILE COMISIEI							
.....							
.....							
II. MIJLOACELE FIXE SCOASE DIN FUNCȚIUNE SAU BUNURILE MATERIALE DECLASATE							
Nr. crt.	Denumirea	Cod	U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea	Amortizarea până la scoaterea din funcțiune

III. ANSAMBLE, SUBANSAMBLE, PIESE, COMPONENTE ȘI MATERIALE REZULTATE
--

Nr. doc.	Data			Predător	Primitor
	Ziua	Luna	Anul		

Nr. crt.	Denumirea	COD		U/M	Cantitatea	Preț unitar	Valoarea
COMISIA		Delegați la dezmembrare sau la declasare				Primit în gestiune	
Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura	Nume și prenume	Semnătura

Anexa 9

Unitatea						
NOTĂ DE RECEPȚIE ȘI CONSTATARE DE DIFERENȚE						
Număr document	Data			Factură Nr. Aviz de însoțire a mărfii		
	Ziua	Luna	Anul			
Subsemnații, membrii comisiei de recepție, am procedat la recepționarea valorilor materiale furnizate de din cu vagonul/auto nr. documente însoțitoare delegat constatându-se următoarele:						
Nr. crt.	Denumirea bunurilor recepționate	U/M	Cantitatea conf. doc.	Recepționat		
				Cantitate	Preț unitar	Valoare
Comisia de recepție				Primit în gestiune		
Numele și prenumele			Semnătura	Data	Semnătura	
(verso)						
Determinarea cantității s-a făcut prin:.....		Pe cântarul nr.....		Determinarea calității s-a făcut prin proba nr.		
Expeditor Căraș Însoțitor Stația de expediție Stația de destinație Data eliberării Data expedierii Data sosirii Delegații furnizorului (căraș neutru) care au participat la recepție:						
Participanți la recepție						Alte mențiuni
Reprezentant al:	Numele și prenumele	Calitatea	B.I./C.I.	Semnătura		
				Diferențe (±)		
*	Denumire bunuri recepționate	Cod	U/M	Cantitate	Preț unitar	Valoare
Concluziile comisiei de recepție						
Punctul de vedere al delegatului furnizorului/carăușului (delegatul neutru)						

*) Tip document (operație)

Anexa 10

Unitatea							BON DE PREDARE, TRANSFER, RESTITUIRE			
Număr document	Data			Predător	Primitor	Nr. comandă			Prețul unitar	Valoarea
	Ziua	Luna	Anul			Cod produs				
Nr. crt.	Denumirea valorilor materiale (inclusiv sortiment, marca, profil, dimensiune)				Cod	U/M	Cantitate a efectivă	Prețul unitar	Valoarea	
Data și semnătura					Viza CTC (propus mișcarea)		Predător	Primitor		

14-3-3A

Anexa 11

Unitatea				Prodot, lucrare (comandă)				BON DE CONSUM (COLECTIV)	
Număr document	Data			Predător	Primitor	Nr. comandă	Cod produs		
	Ziua	Luna	Anul						
Nr. crt.	Denumirea materialelor (inclusiv sortiment, marca, profil, dimensiune)			Cantitatea necesară	Cod	U/M	Cantitatea eliberată	Prețul unitar	Valoarea
Data și semnătura				Șef compartiment		Gestionar		Primitor	

14-3-4/A

SC.

**LISTA DE AVANS CHENZINAL
(STAT DE AVANS)
LUNA**

Nr. crt.	Numele și prenumele	Avans	Semnătura
1			
2			
3			
4			
5			
TOTAL			

Conducătorul unității,
.....

Conducătorul compartimentului financiar-
contabil,
.....

Întocmit,
.....

SC.

STAT DE PLATA

Luna Anul.....

Nr. crt.	Numele și prenumele	Salariul de bază (încadrare)	Venit brut realizat	C.A.S. 25%	C.A.S.S. 10%	Venit net	Deducere personală	Venit baza calcul	Impozit salar 10%	Salariu net	Avans	Rest de plata	Semnă -tura
1													
2													
3													
4													
5													
	TOTAL												

Conducătorul unității,

Conducătorul compartimentului financiar-contabil,
Întocmit,Contributie angajator

Contribuția asiguratorie de muncă (2,25%)

CALCULATOR

pentru determinarea deducerilor personale lunare începând cu luna ianuarie 2018,
conform O.U. nr. 79/2017

Venit lunar brut de la - la		Persoane aflate în întreținere				
		fără	1 pers.	2 pers.	3 pers.	4 și peste 4 pers.
1	1950	510	670	830	990	1310
951	2000	495	655	815	975	1295
2001	2050	480	640	800	960	1280
2051	2100	465	625	785	945	1265
2101	2150	450	610	770	930	1250
2151	2200	435	595	755	915	1235
2201	2250	420	580	740	900	1220
2251	2300	405	565	725	885	1205
2301	2350	390	550	710	870	1190
2351	2400	375	535	695	855	1175
2401	2450	360	520	680	840	1160
2451	2500	345	505	665	825	1145
2501	2550	330	490	650	810	1130
2551	2600	315	475	635	795	1115
2601	2650	300	460	620	780	1100
2651	2700	285	445	605	765	1085
2701	2750	270	430	590	750	1070
2751	2800	255	415	575	735	1055
2801	2850	240	400	560	720	1040
2851	2900	225	385	545	705	1025
2901	2950	210	370	530	690	1010
2951	3000	195	355	515	675	995
3001	3050	180	340	500	660	980
3051	3100	165	325	485	645	965
3101	3150	150	310	470	630	950
3151	3200	135	295	455	615	935
3201	3250	120	280	440	600	920
3251	3300	105	265	425	585	905
3301	3350	90	250	410	570	890
3351	3400	75	235	395	555	875
3401	3450	60	220	380	540	860
3451	3500	45	205	365	525	845
3501	3550	30	190	350	510	830
3551	3600	15	175	335	495	815

Extras din Normele Metodologice privind utilizarea și completarea
ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), OMFP 246/2005 și
OMFP 2235/2006)

ORDIN DE PLATA Nr. <input type="text"/>		PLATITI <input type="text"/>	L.EI , adică <input type="text"/>
<input type="text"/>			
PLATITOR <input type="text"/>			
Cod de identificare fiscală <input type="text"/>	Adresa <input type="text"/>		
<input type="text"/>			
Cod IBAN plătitor <input type="text"/>	Codul BIC <input type="text"/>		
De la <input type="text"/>			Primirea/ Acceptarea <input type="text"/>
BENEFICIAR <input type="text"/>		Semnătura <input type="text"/> (L.S.)	
Cod de identificare fiscală <input type="text"/>	Codul BIC <input type="text"/>	Tipul transferului <input type="checkbox"/> NORMAL <input type="checkbox"/> URGENT	
Cod IBAN benef. <input type="text"/>			Data emiterii <input type="text"/> (L.S.)
La <input type="text"/>			EXP. <input type="text"/>
Nr.de evidență a plății <input type="text"/>			Semnătura plătitorului și Stampila <input type="text"/>
Reprezentând : <input type="text"/>			v.1.0.5
Data debitării : <input type="text"/>			

Elementele din formular se completează astfel:

- în rubrica "Nr." se înscrie numărul ordinului de plată atribuit de către plătitor;
- în rubrica "PLĂTIȚI" se înscrie suma în cifre; cifrele se aliniază de la dreapta la stânga;
- în rubrica "RON, adică" se înscrie, citeț și, recomandabil, fără pauză între cuvinte, suma în litere;
- în rubrica "PLATITOR" se înscrie denumirea plătitorului;
- în rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al plătitorului (cod de înregistrare fiscală sau cod unic de înregistrare, CNP sau număr de identificare fiscală, după caz);
- în rubrica "Adresa" se înscrie adresa plătitorului;
- în spațiul marcat "Cod IBAN plătitor" se completează codul IBAN al contului care trebuie debitat, deschis de emitent la instituția inițiatoare sau, după caz, de instituția emitentă;
- în rubrica "Codul BIC" se înscrie codul BIC al instituției inițiatoare;
- în rubrica "De la" se înscrie identitatea instituției inițiatoare prin denumire;
- rubrica "Beneficiar" se completează astfel:
 - pentru obligațiile bugetare prevăzute în anexa nr. A la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004, cu excepția celor prevăzute la punctele 5 – 7 de mai jos, se înscrie: buget stat, buget asigurări sociale de stat, buget asigurări sociale de sănătate, buget asigurări de șomaj, după caz.
 - pentru obligațiile bugetare achitate la bugetele locale se înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale în contul căreia se achită suma;

- 3 . pentru obligațiile bugetare prevăzute în anexa nr. 4 la normele metodologice aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.644/2003 se înscrie denumirea casei de asigurări sau a agenției pentru ocuparea forței de muncă în contul căreia se achită suma;
 4. pentru obligațiile de plată către instituții publice se înscrie denumirea instituției publice beneficiare;
 5. pentru taxe și alte obligații achitate în vamă se înscrie denumirea unității vamale;
 6. pentru accize la uRONuri minerale plătite anticipat livrării, de către client în numele furnizorului, se înscrie denumirea agentului economic furnizor producător/procesator;
 7. pentru impozitul pe venituri din salarii se înscrie denumirea unității pentru care se achită impozitul, fie aceasta persoană juridică sau sucursală/punct de lucru, după caz;
 8. pentru amenzi achitate, rubrica "Beneficiar" se completează astfel:
 - 8.1. pentru amenzile datorate bugetelor locale se înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale în contul căreia se achită suma;
 - 8.2. pentru amenzile datorate bugetului de stat se înscrie:
 - 8.2.1. denumirea unității din care face parte agentul constatator care a aplicat amenda/buget de stat, în situația în care în procesul-verbal de constatare a contravenției s-a consemnat codul fiscal al acestuia;
 - 8.2.2. buget de stat, în situația în care în procesul-verbal de constatare a contravenției nu s-a consemnat codul fiscal al unității din care face parte agentul constatator;
 9. pentru plăți dispuse din conturi deschise la Trezoreria Statului pentru alte destinații (de exemplu: achitarea în conturile agenților economici deschise la Trezoreria Statului a sumelor reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate instituțiilor publice; virarea soldurilor conturilor de disponibilități ale agenților economici în conturi bancare; transferul sumelor aferente drepturilor salariale în conturile de card deschise la bănci pe numele salariaților instituțiilor publice; plăți privind distribuirea sumelor încasate prin valorificarea bunurilor mobile și imobile din procesul de executare silită etc.) se înscrie denumirea beneficiarului sumei;
 10. pentru celelalte obligații bugetare se înscrie denumirea bugetului căruia i se cuvin sumele respective;
- k) în rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al beneficiarului, după cum urmează:
1. codul de identificare fiscală al contribuabilului, pentru obligațiile bugetare prevăzute la lit. j) pct. 1;
 - 2 . codul de identificare fiscală al primăriei, pentru obligațiile bugetare prevăzute la lit. j) pct. 2;
 3. codul de identificare fiscală al casei de asigurări sau al agenției pentru ocuparea forței de muncă, pentru obligațiile menționate la lit. j) pct. 3;
 4. codul de identificare fiscală al instituției publice, pentru obligațiile de plată prevăzute la lit. j) pct. 4;
 5. codul de identificare fiscală al unității vamale, pentru taxele și obligațiile achitate în vamă, prevăzute la lit. j) pct. 5;
 6. codul de identificare fiscală al agentului economic furnizor producător/procesator, pentru accizele la uRONuri minerale, prevăzute la lit. j) pct. 6;
 7. codul de identificare fiscală al entităților prevăzute la lit. j) pct. 7;
 8. codul de identificare fiscală al primăriei, pentru obligațiile prevăzute la lit. j) pct. 8.1; codul de identificare fiscală al unității din care face parte agentul constatator, pentru obligațiile prevăzute la lit. j) pct. 8.2.1, sau codul de identificare fiscală al contravenientului, pentru obligațiile prevăzute la lit. j) pct.8.2.2;

9 . codul de identificare fiscală al beneficiarului sumei, pentru plățile menționate la lit. j) pct. 9;

l 0. codul de identificare fiscală atribuit Trezoreriei Statului (8609468), pentru obligațiile bugetare prevăzute la lit. j) pct. 10;

l) în spațiul marcat "Cod IBAN beneficiar" se înscrie codul IBAN aferent contului de venituri ori de cheltuieli bugetare sau contului de disponibilități, după caz, în care se achită suma. La completarea codurilor IBAN se vor avea în vedere următoarele precizări:

- obligațiile de plată prevăzute la lit. j) pct. 1, 8.2.1, 8.2.2 și 10 se achită la unitățile Trezoreriei Statului în raza cărora își au sediul social/domiciliul sau domiciliul fiscal contribuabilii;

- obligațiile de plată prevăzute la lit. j) pct. 2, 3, 4, 5, 6 și 8.1 se achită la unitățile Trezoreriei Statului în raza cărora își au deschise conturile beneficiarii sumelor respective;

- plățile prevăzute la lit. j) pct. 9 se efectuează la unitățile Trezoreriei Statului sau la unitățile instituțiilor de credit la care își au deschise conturile beneficiarii sumelor;

- obligațiile de plată prevăzute la lit. j) pct. 7 se achită la unitățile Trezoreriei Statului în raza cărora își au sediul social/domiciliul sau domiciliul fiscal contribuabilii și, respectiv, la Direcția Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București sau la trezoreriile municipiilor reședință de județ, după caz, pentru marii contribuabili și sediile secundare ale acestora;

m) în rubrica "Codul BIC" se înscrie identitatea instituției destinate prin cod BIC;

n) în rubrica "La" se înscrie denumirea unității Trezoreriei Statului sau a unității instituției de credit la care este deschis contul beneficiarului;

o) Rubrica <<Nr. de evidență a plății>> nu se completează.";

p) rubrica "Reprezentând" se completează după cum urmează:

- pentru obligațiile bugetare se înscrie denumirea completă a obligației bugetare achitate;

- pentru celelalte categorii de plăți se înscrie natura economică a plății (de exemplu: "transfer sold");

r) în rubrica "Data emiterii" se înscrie clar și vizibil de către plătitor data (ziua, luna, anul) la care este emis ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT);

s) în rubrica "Data debitării" se înscrie clar și vizibil de către instituția inițiatoare data (ziua, luna, anul) la care este debitat contul plătitorului.

Această informație se completează în mesajele electronice de plăți de către instituția inițiatoare, în câmpul 70 pe rândul al doilea, în rubrica "Data plății", în conformitate cu prevederile Normelor Băncii Naționale a României nr. 1/2005 privind modul unitar de completare a mențiunilor din ordinele de plată în mesajele electronice utilizate în sistemul ReGIS și în casa de compensare automată.

CECUL

(extras din Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 114/25.02.2009, partea I)

The diagram shows a check form with the following fields and zones:

- Zona 1:** DENUMIREA ȘI/SAU SIGLA INSTITUȚIEI DE CREDIT TRASE (top left)
- Zona 2:** Plățiți în schimbul acestui CEC (top left, below Zona 1)
- Zona 1A:** CECU 1BA 0000000 (top center)
- Zona 1B:** Adresa sediului instituției de credit trase (top right)
- Zona 3:** emis în localitatea (middle left)
- Zona 7:** la data (middle left, below Zona 3)
- Zona 4:** suma de (middle center)
- Zona 6:** moneda (middle right)
- Zona 8:** suma în lire (middle right, below Zona 6)
- Zona 5:** stipulat (bottom left)
- Zona 4:** plătit la (bottom left, below Zona 5)
- Zona 4:** Denumire trăgător (bottom center)
- Zona 4:** Cod trăgător (bottom center)
- Zona 4:** IBAN trăgător (bottom center)
- Zona 4:** IBAN posesor (bottom center)
- Zona 4:** 1) Girat de către (bottom left)
- Zona 4:** 2) Girat de către (bottom left)
- Zona 4:** la data (bottom left)
- Zona 4:** la data (bottom left)
- Zona 4:** Semnătura girant (bottom left)
- Zona 4:** Semnătura girant (bottom left)
- Zona 4:** Semnătura trăgător (bottom right)
- Zona 4:** Inscrisura secretă (bottom right)

ZONA 1 - alocată pentru elementele de identificare a instituției de credit trase - este întotdeauna plasată în partea superioară a cecului și cuprinde:

- în partea stângă sus - denumirea și/sau sigla instituției de credit trase, tipărite obligatoriu cu caractere de minimum 3 mm înălțime;
- în partea dreaptă sus - adresa sediului instituției de credit trase;
- în partea stângă jos - rubrica "Plățiți în schimbul acestui CEC", sub denumirea și/sau sigla instituției de credit trase; cuvântul "CEC" fiind tipărit cu majuscule, îngroșat, cu caractere de minimum 3 mm înălțime.

ZONA 1A este alocată pentru pretipărirea referinței cecului, cu caractere tip OCR- B1

ZONA 1B este alocată barării cecului

- Pentru cecul simplu, dacă se dorește bararea acestuia, barele vor trebui amplasate doar în zona 1B pentru a nu afecta celelalte mențiuni de pe cec.
- Pentru cecul barat, două linii paralele oblice, înclinate spre dreapta, pretipărite, vor fi plasate în zona 1B, distanța dintre bare fiind cuprinsă între 10 și 15 mm.

ZONA 2 - alocată pentru date privind conținutul propriu-zis al cecului - este întotdeauna plasată sub zona 1 și cuprinde următoarele rubrici și spații de completat:

- rubrica "emis în localitatea", necesar completării denumirii localității unde a fost emis cecul; urmat de rubrica "la data";
- pentru înscrierea datei de emitere a cecului în formatul zi-lună-an (ZZ/LL/AAAA); acest spațiu va fi urmat de rubrica "suma de";
- acest spațiu va fi urmat de rubrica "moneda";
- în locul acestui spațiu, instituțiile de credit pot pretipări însemnul monetar aferent monedei în care vor fi emise cecurile respective;

e) rubrica "suma în litere" va fi amplasată imediat sub rubrica "emis în localitatea" și va fi urmată de un spațiu format dintr-un dreptunghi delimitat cu linie continuă;

f) rubrica "stipulat", amplasată imediat sub rubrica "suma în litere", urmată de un spațiu necesar completării mențiunilor facultative ale cecului și rubrica "plătibil la";

g) rubrica "lui/la ordinul", amplasată imediat sub rubrica "stipulat";

h) rubrica "Denumire trăgător", amplasată în continuarea spațiului marcat prin linie punctată aferent rubricii "lui/la ordinul", urmată de un spațiu destinat înscrierii denumirii trăgătorului, Denumirea trăgătorului este înscrisă în momentul în care trăgătorul primește formularele de cec de la banca al cărei client este.

i) rubrica "Cod trăgător", amplasată imediat sub rubrica "lui/la ordinul", urmată, pe același rând, de un spațiu marcat printr-o linie continuă, delimitat printr-un dreptunghi. În acest spațiu se înscriu datele de identificare ale trăgătorului, respectiv:

1. pentru persoane juridice rezidente: codul unic de identificare fiscală al trăgătorului;

2. pentru persoane juridice nerezidente: informația solicitată de banca trasă la deschiderea contului curent;

3. pentru persoanele fizice rezidente: codul numeric personal al trăgătorului;

4. pentru persoane fizice nerezidente: informația solicitată de banca trasă la deschiderea contului curent.

ZONA 3 - alocată pentru giruri - este plasată sub zona 2 și cuprinde următoarele rubrici și spații de completat:

a) rubrica "1) Girat de", urmată de un spațiu marcat prin linie punctată necesar completării numelui primului girant, va fi urmată de rubrica "2) Girat de", urmată de un spațiu marcat prin linie punctată, necesar completării numelui celui de-al doilea girant;

b) rubrica "către", amplasată imediat sub rubrica "1) Girat de", va fi urmată de un spațiu necesar completării numelui primului giratar, apoi de rubrica "către", amplasată sub rubrica "2) Girat de", urmată de un spațiu marcat prin linie punctată necesar completării numelui celui de-al doilea giratar;

c) rubrica "la data", amplasată imediat sub prima rubrică "către", va fi urmată de un spațiu marcat prin linie punctată necesar completării datei la care are loc prima operațiune de girare, apoi de rubrica "la data", amplasată sub a doua rubrică "către", urmată de un spațiu marcat prin linie punctată necesar completării datei la care are loc a doua operațiune de girare;

d) câte un spațiu marcat printr-o linie continuă sub care se află rubrica "Semnătură girant", va fi amplasat sub rubricile aferente primului girant, respectiv celui de-al doilea girant;

e) toate aceste rubrici și spații vor fi încadrate într-un dreptunghi marcat cu linie continuă.

ZONA 4 - alocată pentru aplicarea ștampiiRON <<CERTIFICAT>> pe cec sau pentru avalizarea cecului;

ZONA 5 - alocată pentru semnătura trăgătorului - este plasată în dreapta sub zona 2;

ZONA 6 - Alte mențiuni:

a) Deasupra liniei care separă banda albă de restul formularului de cec va fi prețipărită mențiunea "În această porțiune nu se scrie".

b) Această mențiune este încadrată de două săgeți cu vârful orientat în jos.

ZONA 7 - alocată pentru elementele de identificare a contului ultimului posesor al cecului - este plasată în stânga, sub zona 3, și cuprinde următoarele rubrici și spații de completat:

a) imediat sub zona 3 va fi amplasat un spațiu destinat înscrierii codului IBAN al ultimului posesor al cecului;

b) rubrica "IBAN posesor" va fi amplasată imediat sub spațiul de la lit. a).

ZONA 8 - reprezintă banda albă. În această zonă nu vor fi făcute niciun fel de mențiuni, cu excepția liniei codurilor, iar fundalul cecului nu va avea în această zonă niciun fel de imprimări.

CAMBIA

(extras din Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 114/25.02.2009, partea I)

Zona 1	AVALIZAT	Plătit în schimbul acestei CAMBII C A M B 2 A A ● 0000000	ACCEPTAT	Zona 1A
Zona 6	de pentru	stipulată	de	Zona 4
	Semnătura avalizat	suma de [] moneda []	35 x 10 mm	
Zona 7	1) Girat de către la data	(suma în litere) []	Semnătura acceptantului	
Zona 2	Semnătura girant	lui/la ordinul Valoarea reprezintă	TRĂGĂTOR (denumire trăgător) Cod trăgător []	Zona 5
	2) Girat de către la data	TRAS Cod tras []	Data emiterii	Zona 3
	Semnătura girant	IBAN tras []	Locul emiterii	
Zona 8	3) Girat de către la data	Denumire tras []	Scadența	
	Semnătura girant	IBAN posesor [] * în această perioadă nu se scrie 8	Locul plății	
			Semnătura trăgătorului	

ZONA 1 - alocata datelor de identificare si continutului cambiei - este intotdeauna amplasata in partea superioara centrala a cambiei si cuprinde:

- in partea stanga sus rubrica "Platiti in schimbul acestei CAMBII" (cuvântul tiparit cu majuscule, ingrosat);
- rubrica "stipulata" urmata de un spatiu marcat prin linie punctata, necesar completarii mentiunilor facultative ale cambiei; urmata de rubrica "trasa in", apoi de un spatiu marcat prin linie punctata si de rubrica "exemplare";
- sub rubrica "stipulata" va aparea rubrica "suma de" urmata de un spatiu, pentru inscrierea sumei cambiei; in caseta 11 se va pretipari caracterul ", " ingrosat, acest spatiu va fi urmat de rubrica "moneda";
- un spatiu format dintr-un dreptunghi pentru inscrierea monedei; in locul acestui spatiu, institutiile de credit pot pretipari insemnul monetar aferent monedei in care vor fi emise cambiile respective;
- un spatiu format dintr-un dreptunghi delimitat cu linie continua destinat inscrierii sumei in litere; in partea stanga va aparea rubrica "(suma in litere)";
- spatiu format dintr-un dreptunghi delimitat cu linie continua destinat inscrierii sumei in litere. In situatia in care cambia este emisa in alta moneda, in conformitate cu pct. 262 din Normele-cadru nr. 6/1994 privind comertul facut de societatile bancare si celelalte societati de credit, cu cambii si bilete la ordin, pe baza Legii nr. 58/1934 asupra cambiei si biletului la ordin, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 11/1993, aprobata si modificata prin Legea nr. 83/1994, iar tragatorul dispune ca plata sa fie efectuata in RON, aceasta mentiune se va face in acest spatiu prin includerea sintagmei "in RON"
- rubrica "lui/la ordinul", amplasata imediat sub spatiul alocat inscrierii sumei in litere;
- rubrica "Valoarea reprezinta", amplasata sub rubrica "lui/la ordinul";

ZONA 1A este alocata pentru pretiparirea referintei cambiei, cu caractere tip OCR-B1 (conform ISO 1073-2:1976);

ZONA 2 - alocata datelor de identificare a trasului - este amplasata imediat sub zona 1 si cuprinde urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "TRAS" ca titlu al zonei, pozitionata in partea superioara stanga, tiparita cu majuscule, ingrosat;

b) rubrica "Cod tras", urmata pe acelasi rand, spatiu marcat printr-o linie continua, delimitat printr-un dreptunghi. In acest spatiu se inscriu datele de identificare ale emitentului, respectiv: 1. pentru persoane juridice rezidente: codul unic de identificare fiscala al emitentului; 2. pentru persoane juridice nerezidente: informatia solicitata de banca emitentului la deschiderea contului curent; 3. pentru persoanele fizice rezidente: codul numeric personal al emitentului; 4. pentru persoane fizice nerezidente: informatia solicitata de banca trasa la deschiderea contului curent.

c) rubrica "IBAN tras" va fi urmata de un spatiu pentru codul IBAN marcat printr-o linie continua, delimitat printr-un dreptunghi;

d) rubrica "Denumire tras" va fi plasata sub "IBAN tras" si va fi urmata de un spatiu dreptunghiular destinat inscrierii denumirii trasului si delimitate prin linii intrerupte, pentru usurarea inscrierii denumirii tragatorului.

ZONA 3 - alocata codului IBAN al ultimului posesor al cambiei - este formata din urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "IBAN posesor", urmata de un spatiu pentru codul IBAN marcat prin 6 casete de dimensiuni egale;

b) sub casetele pentru codul IBAN, centrat, va fi amplasata mentiunea "In aceasta portiune nu se scrie", incadrata de doua sageti cu varful indreptat in jos;

ZONA 4 - alocata acceptarii la plata a cambiei de catre tras - este amplasata in partea dreapta sus a cambiei si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "ACCEPTAT" ca titlu, pozitionata central in partea superioara, tiparita ingrosat, cu majuscule;

b) rubrica "de", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesara completarii numelui sau denumirii acceptantului;

c) spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi, imediat sub acest spatiu va fi amplasata rubrica "Semnatura acceptantului";

ZONA 5 - alocata datelor privind tragatorul - este amplasata imediat sub zona 4 si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "TRAGATOR" ca titlu, pozitionata central in partea superioara, tiparita ingrosat, cu majuscule;

b) spatiul marcat prin 3 linii punctate, amplasate unele sub altele, necesar completarii denumirii si adresei tragatorului; imediat sub acest spatiu va fi amplasata rubrica "(denumire tragator)";

c) rubrica "Cod tragator", sub care va fi amplasat un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi prin linii intrerupte, pentru usurarea inscrierii. Acest spatiu este necesar completarii codului unic de identificare fiscala sau a codului numeric personal al tragatorului persoana fizica; semnatura olografa a emitentului nu va putea depasi spatiul delimitat de acest dreptunghi si nu se va suprapune cu informatiile privind moneda de plata;

d) rubrica "Data emiterii", sub care va fi amplasat un spatiu pentru inscrierea datei de emisie a cambiei, in formatul zi-luna-an (ZZ/LL/AAAA);

e) rubrica "Locul emiterii", sub care va fi amplasat un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi, acest spatiu este necesar completarii denumirii localitatii unde a fost emisa cambia;

f) rubrica "Scadenta", sub care va fi amplasat un spatiu format din 8 casete semideschise, in formatul zi-luna-an (ZZ/LL/AAAA), pentru inscrierea datei la care va fi scadenta cambia;

g) rubrica "Locul platii", sub care va fi amplasat un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi, acest spatiu este necesar completarii denumirii localitatii unde cambia va fi platita;

h) spatiu marcat prin linie continua, imediat sub acest spatiu va fi amplasata rubrica "Semnatura tragatorului";

ZONA 6 - alocata datelor privind avalizarea cambiei - este amplasata in coltul din stanga sus al cambiei si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "AVALIZAT" ca titlu al zonei, pozitionata central in partea superioara, tiparita ingrosat, cu majuscule; b) rubrica "de", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata, necesar completarii numelui sau denumirii avalistului;

c) rubrica "pentru", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numelui sau denumirii avalizatului;

d) spatiu marcat printr-o linie continua sub care va fi amplasata rubrica "Semnatura avalistului";

ZONA 7 - alocata pentru date privind girurile - este amplasata imediat sub zona 6 si este formata din 3 spatii de dimensiuni egale, amplasate unele sub altele, separate de linii groase, fiecare avand urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "Girat de", precedata de numarul de ordine al girului (1, 2 sau 3), urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numelui sau denumirii girantului;

b) rubrica "catre", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numelui sau denumirii giratului;

c) rubrica "la data", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii datei la care s-a efectuat girarea;

d) spatiu marcat printr-o linie continua, amplasata central in partea de jos a spatiului pentru girul respectiv, sub care va fi amplasata rubrica "Semnatura girant".

ZONA 8 reprezinta banda alba. In aceasta zona, avand dimensiunile precizate la art. 6, nu vor fi facute niciun fel de mentiuni, cu exceptia celor stabilite de Banca Nationala a Romaniei.

Biletul la ordin
(extras din Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 114/25.02.2009, partea I)

The diagram shows a detailed layout of a 'Bilet la ordin' form. It is divided into several zones:

- Zona 1:** Contains the title 'Bilet la ordin' and the MICR line 'BOB03AA●0000000'.
- Zona 6:** 'AVALIZAT' section, including fields for 'de', 'pentru', and 'Semnătură avalizant'.
- Zona 7:** '1) Girat de' section, including fields for 'către', 'la data', and 'Semnătură girant'.
- Zona 2:** '2) Girat de' section, including fields for 'către', 'la data', and 'Semnătură girant'.
- Zona 8:** '3) Girat de' section, including fields for 'către', 'la data', and 'Semnătură girant'.
- Zona 1A:** 'VĂZUT' section, including fields for 'la data de emitenț', 'Semnătură emitențului la vedere', 'Data emiterii', 'Locul emiterii', 'Scadenta', 'Locul plății', and 'Semnătură emitențului'.
- EMITENT section:** Includes fields for 'stipulat', 'suma de', 'moneda', 'IBAN emitent', 'Denumire emitent', 'IBAN posesor', 'Cod emitent', and 'Valoarea reprezintă'.

ZONA 1 - alocata datelor de identificare si continutului biletului la ordin - este intotdeauna amplasata in partea de superioara centrala a titlului de credit si cuprinde:

- in partea stanga sus - mentiunea "Voi plati in schimbul acestui BILET LA ORDIN", cuvintele "BILET LA ORDIN" fiind tiparite ingrosat, cu majuscule;
 - rubrica "stipulat", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii mentiunilor facultative ale biletului la ordin; urmata de rubrica "emis in", apoi de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numarului de exemplare in care este emis respectivul bilet la ordin, si de rubrica "exemplare";
 - sub rubrica "stipulata" va aparea rubrica "suma de", urmata de un spatiu pentru inscrierea sumei biletului la ordin; in cascata 11 se va pretipari caracterul ", " ingrosat, acest spatiu va fi urmate de rubrica "moneda";
 - de la marginea de jos a biletului la ordin, va fi delimitat cu linii continue un spatiu format dintr-un dreptunghi pentru inscrierea monedei; in locul acestui spatiu institutiile de credit pot pretipari insemnul monetar aferent monedei in care va fi emis respectivul bilet la ordin;
 - de la marginea de jos a biletului la ordin, va fi amplasat un spatiu format dintr-un dreptunghi delimitat cu linie continua; acest spatiu este destinat inscrierii sumei in litere; imediat sub acest dreptunghi, in partea stanga va aparea rubrica "(suma in litere)";
 - de la marginea de jos a biletului la ordin, va fi amplasat un spatiu format dintr-un dreptunghi delimitat cu linie continua; acest spatiu este destinat inscrierii sumei in litere. In situatia in care biletul la ordin este emis in alta moneda, in conformitate cu pct. 262 din Normele-cadru nr. 6/1994, iar tragatorul dispune ca plata sa fie efectuata in RON, aceasta mentiune se va face in acest spatiu prin includerea sintagmei "in RON";
 - rubrica "lui/la ordinul", amplasata imediat sub spatiul alocat inscrierii sumei in litere, va fi urmata de un spatiu marcat prin linie punctata;
 - rubrica "Valoarea reprezinta", amplasata sub rubrica "lui/la ordinul";
- (4) ZONA 1A este alocata pentru pretiparirea referintei biletului la ordin, cu caractere tip OCR-B1 (conform ISO 1073-2:1976);

ZONA 2 - alocata datelor de identificare ale emitentului biletului la ordin - este amplasata imediat sub zona 1 si cuprinde urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "EMITENT" ca titlu, pozitionata in partea superioara stanga a zonei, tiparita cu majuscule, ingrosat;

b) rubrica "Cod emitent", urmata pe acelasi rand, de un spatiu marcat printr-o linie continua. Suplimentar, acest spatiu poate fi marcat si prin linii intrerupte, pentru usurarea inscrierii. In acest spatiu se inscriu datele de identificare ale emitentului, respectiv:

(i) pentru persoane juridice rezidente: codul unic de identificare fiscala al emitentului;

(ii) pentru persoane juridice nerezidente: informatia solicitata de banca emitentului la deschiderea contului curent;

(iii) pentru persoanele fizice rezidente: codul numeric personal al emitentului;

(iv) pentru persoane fizice nerezidente: informatia solicitata de banca trasa la deschiderea contului curent. Informatiile din acest camp sunt inscise in momentul in care emitentul primeste formularele de la banca al carei client este. In cazul in care codul emitentului nu se pretipareste, acest spatiu trebuie marcat prin 13 casute delimitate prin linii intrerupte, pentru usurarea inscrierii.;

c) rubrica "IBAN emitent" va fi urmata de un spatiu pentru codul IBAN marcat printr-o linie continua, delimitat printr-un dreptunghi. Informatiile din acest camp sunt inscise in momentul in care emitentul primeste formularele de la banca al carei client este. In cazul in care codul IBAN al emitentului nu se pretipareste, acesta trebuie marcat prin 6 casete de dimensiuni egale.

d) rubrica "Denumire emitent" va fi plasata sub "IBAN emitent" si va fi urmata de un spatiu dreptunghiular destinat inscrierii denumirii emitentului. Informatiile din acest camp sunt inscise in momentul in care emitentul primeste formularele de la banca al carei client este. In cazul in care denumirea emitentului nu se pretipareste, acest spatiu trebuie marcat prin doua randuri a cate 18 casute delimitate prin linii intrerupte, pentru usurarea inscrierii denumirii tragatorului.

ZONA 3 - alocata codului IBAN al posesorului biletului la ordin - este formata din urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "IBAN posesor", urmata de un spatiu pentru codul IBAN marcat prin 6 casete, delimitate de cate un chenar dreptunghiular, fiecare caseta fiind divizata vertical in interior prin 3 linii intrerupte;

b) imediat sub casetele pentru codul IBAN, centrat, va fi amplasata mentiunea "In aceasta portiune nu se scrie" incadrata de doua sageti cu varful indreptat in jos.

ZONA 4 - alocata unor date specifice biletului la ordin platibil la un anumit timp de la vedere - este amplasata in partea dreapta sus a biletului la ordin si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "VAZUT" ca titlu al zonei, pozitionata central in partea superioara, tiparita ingrosat, cu majuscule;

b) rubrica "la data", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata, necesar completarii datei la care biletul la ordin a fost vazut de emitentul la vedere;

c) rubrica "de emitent", sub care va fi marcat un spatiu prin linie punctata, necesar completarii denumirii emitentului la vedere;

d) spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi; imediat sub acest spatiu va fi amplasata rubrica "Semnatura emitentului la vedere";

ZONA 5 - alocata unor date privind biletul la ordin si semnaturii emitentului - este amplasata imediat sub zona 4 si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "Data emiterii", sub care va fi amplasat un spatiu format din 8 casete semideschise (asa cum apar in anexa nr. 3), pentru inscrierea datei de emitere a biletului la ordin in formatul zi-luna-an (ZZ/LL/AAAA);

b) rubrica "Locul emiterii", sub care va fi amplasat un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi; acest spatiu este necesar completarii denumirii localitatii unde a fost emis biletul la ordin;

c) rubrica "Scadenta", sub care va fi amplasat un spatiu format din 8 casete in formatul zi-luna-an (ZZ/LL/AAAA), pentru inscrierea datei la care va fi scadent biletul la ordin;

d) rubrica "Locul platii", sub care va fi amplasat un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi; necesar completarii denumirii localitatii unde biletul la ordin va fi platit;

e) un spatiu marcat prin linie continua, delimitat printr-un dreptunghi; imediat sub acest spatiu va fi amplasata rubrica "Semnatura emitentului"; semnatura olografa a emitentului nu va putea depasi spatiul delimitat de acest dreptunghi si nu se va suprapune cu informatiile privind moneda de plata.

ZONA 6 - alocata datelor privind avalizarea biletului la ordin - este amplasata in coltul din stanga sus al biletului la ordin si are urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "AVALIZAT" ca titlu al zonei, pozitionata central in partea superioara, tiparita ingrosat, cu majuscule;

b) rubrica "de", urmata de un spatiu necesara completarii numelui sau denumirii avalistului;

c) rubrica "pentru", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesara completarii numelui sau denumirii avalizatului;

d) spatiu marcat printr-o linie continua amplasata central in partea de jos a zonei, sub care va fi amplasata rubrica "Semnatura avalistului";

ZONA 7 - alocata pentru date privind girurile - este amplasata imediat sub zona 6 si este formata din 3 spatii de dimensiuni egale, amplasate unele sub altele, fiecare avand urmatoarele rubrici si spatii de completat:

a) rubrica "Girat de", precedata de numarul de ordine al girului (1, 2 sau 3), urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numelui sau denumirii girantului;

b) rubrica "catre", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii numelui sau denumirii giratului;

c) rubrica "la data", urmata de un spatiu marcat prin linie punctata necesar completarii datei la care s-a efectuat girarea;

d) spatiu marcat printr-o linie continua amplasata central in partea de jos a spatiului pentru girul respectiv, sub care va fi amplasata rubrica "Semnatura girant";

ZONA 8 reprezinta banda alba. In aceasta zona, avand dimensiunile precizate la art. 6, nu vor fi facute niciun fel de mentiuni, cu exceptia celor stabilite de Banca Nationala a Romaniei.

Unitatea

DISPOZIȚIE DE*) CĂTRE CASIERIE nr. din			
Numele și prenumele			
Funcția (calitatea)			
Suma (în cifre) RON (în litere) Scopul încasării/plății			
Semnătura	Conducătorul unității	Viza de control financiar- preventiv	Compartiment financiar- contabil

*) Se va înscrie "ÎNCASARE" sau "PLATĂ", după caz 14-4-4 t2
(verso)

Se completează numai pentru plăți	DATE SUPLIMENTARE PRIVIND BENEFICIARUL SUMEI:
	Actul de identitate Seria nr.
	Am primit suma de (în cifre) RON
	Data
	Semnătura
CASIER	
Plătit/încasat suma de (în cifre) RON	
	Data
	Semnătura

Unitatea	
Codul de identificare fiscală	
Nr. din registrul comerțului	
Sediul (localitatea, str. nr.).....	
Județul	
CHITANȚA nr..... Data	
Am primit de la	
Adresa	
Suma de adică	
.....	
Reprezentând	

Casier,

14-4-1

Anexa 25

Unitatea				Data			Contul casa
REGISTRU DE CASĂ				Ziua	Luna	Anul	
Nr. crt.	Nr. act casă	Nr. anexe	Explicații	Încasări		Plăți	
Report/Sold ziua precedentă							
De reportat pagina/TOTAL							
Casier,			Compartiment financiar-contabil,				

14-4-7A

Anexa 26

Unitatea	Depus decontul (numărul și data)
ORDIN DE DEPLASARE (DELEGAȚIE) nr.	
Dl./D-na având funcția de este delegat pentru la Durata deplasării de la la Se legitimează cu	
Data	Ștampila unității și semnătura
Sosit*) Plecat*) Cu (fără) cazare	Sosit*) Plecat*) Cu (fără) cazare
Ștampila unității și semnătura	Ștampila unității și semnătura
Sosit*) Plecat*) Cu (fără) cazare	Sosit*) Plecat*) Cu (fără) cazare
Ștampila unității și semnătura	Ștampila unității și semnătura

14-5-4 t2 (verso)

*) Se va completa ziua, luna, anul și ora.

Ziua și ora plecării	Avans spre decontare:		
Ziua și ora sosirii	- Primit la plecare RON		
Data depunerii decontului	- Primit în timpul		
Penalizări calculate	deplasării RON		
	TOTAL RON		
CHELTUIELI EFECTUATE CONFORM DOCUMENTELOR ANEXATE			
Felul actului și emitentul	Nr. și data actului	Suma	
TOTAL CHELTUIELI			
Diferența de restituit s-a depus cu dispoziție de încasare către casierie nr. din	Diferența de	primit	RON
		restituit	
Aprobat conducătorul unității,	Control financiar- preventiv,	Verificat decont,	Șef compartiment, Titular avans,

UNITATEA _____

DECONT DE CHELTUIELI ÎNREGISTRATE LA NR. _____

Subsemnatul având funcția de și o retribuție de anexez prezentului acte justificative specifice în borderoul de pe verso pentru justificarea avansului primit la data de În baza ordinului de deplasare nr. Data și ora plecării <p style="text-align: center;">Avans primit la plecare lei</p> Data și ora sosirii <p style="text-align: center;">Avans primit în timpul deplasării lei</p> <p style="text-align: right;">TOTAL LEI</p> Cheltuieli conf. borderou de pe verso lei Diferență (de primit, de restituit) lei <p style="text-align: center;">S-a depus chitanța nr.</p> <p style="text-align: right;">Semnătura titularului</p>		
Se certifică îndeplinirea obiectului delegației Șef compartiment	Verificat și găsit în regulă pentru suma de lei (.....) <p style="text-align: center;">Majorări lei 201 ...</p> <p style="text-align: center;">Serv. financiar</p>	VIZAT Contabil șef

Unitatea

CARTEA MARE

CONTUL														
Lunile	CONTURI CORESPONDENTE CREDITOARE										Total rulaj debitor	Total rulaj credit or	SOLD	
	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	Cont Jurnal	La 1 Ianuarie (anul)	debi- tor	credi- tor
Ianuarie														
Februarie														
Martie														
Total tr. I														
Aprilie														
Mai														
Iunie														
Total tr. I+II														
Iulie														
August														
Septembrie														
Total tr. I+II+III														
Octombrie														
Noiembrie														
Decembrie														
Total gen. (I-IV)														

Anexa 31

PLANUL DE CONTURI

GENERAL³⁰

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

10. Capital și rezerve

101. Capital

În funcție de forma juridică a entității se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

1011. Capital subscris nevărsat (P)

³⁰ Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014 și Ordin nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 100 din 01.02.2022.

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public (P)

Acest cont mai apare doar la entitățile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

1017. Patrimoniul privat (P)

Acest cont apare doar la entitățile care dețin, potrivit legii, bunuri de natura patrimoniului privat.

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 (A/P)

Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

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

Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

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 (A/P)

Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

108. Interese care nu controlează

Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.

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

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

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 (A/P)

Acest cont apare doar la entitățile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001 și până la închiderea soldului acestui cont.

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)

În acest cont se evidențiază eventualele diferențe rezultate din dispozițiile tranzitorii cuprinse în prezentele reglementări, în condițiile prevăzute de acestea.

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 defazectare 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)
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)
205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
206. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (A)
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv¹³ (A)
- Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.
2075. Fond comercial negativ (P)
208. Alte imobilizări necorporale (A)
21. Imobilizări 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. Aparatură 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. Imobilizări 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. Imobilizări în curs
 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
 235. Investiții imobiliare în curs de execuție (A)
 26. Imobilizări 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 echivalență¹⁴ (A)
 Acest cont apare numai în situațiile financiare anuale consolidate.
265. Alte titluri imobilizate (A)
 266. Certificate verzi amânate (A)
 267. Creanțe imobilizate
 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)
2677. Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți (A)
 2678. Alte creanțe imobilizate (A)
 2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
 269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări 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 imobilizări financiare (P)
 28. Amortizări privind imobilizările corporale
 280. Amortizări privind imobilizările corporale
 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 (P)
 Acest cont apare, de regulă, în situațiile financiare anuale consolidate.
 2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
 281. Amortizări privind imobilizările corporale
 2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
 2812. Amortizarea construcțiilor (P)
 2813. Amortizarea instalațiilor și mijloacelor de transport (P)
 2814. Amortizarea altor imobilizări 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 imobilizărilor
 290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor 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 imobilizări necorporale (P)
 291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor 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 imobilizări corporale (P)
 2915. Ajustări pentru deprecierea investițiilor imobiliare (P)
 2916. Ajustări pentru deprecierea activelor corporale de explorare și evaluare 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. Seminte 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)

332. Servicii în curs de execuție (A)

34. PRODUSE

341. 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)

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 incerti sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori (P)
42. Personal și conturi asimilate
421. Personal - salarii datorate (P)
423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (P)
Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.
425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Rețineri din salarii datorate terților (P)
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)
4315. Contribuția de asigurări sociale (P)
4316. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (P)
4318. Alte contribuții pentru asigurările sociale de sănătate;
În acest cont se înregistrează contribuția datorată, potrivit legii, de alte persoane decât angajații, pentru asigurările sociale de sănătate.
436. Contribuția asiguratorie pentru muncă (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 și alte impozite
4411. Impozitul pe profit (P)
4415. Impozitul specific unor activități (P)
4418. Impozitul pe venit (P)
Se utilizează pentru evidențierea impozitului pe venitul microintreprinderilor, definite conform legii.
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
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)
463. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (A).
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
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)
5126. Conturi la bănci în lei - TVA defalcat (A)
5127. Conturi la bănci în valută - TVA defalcat (A)
518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)
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. Acreditive
541. Acreditive
5411. Acreditive în lei (A)
5414. Acreditive în valută (A)
542. Avansuri de trezorerie (A)
- În acest cont vor fi evidențiate și sumele acordate prin sistemul de carduri.
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
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
6051 Cheltuieli privind consumul de energie
6052 Cheltuieli privind consumul de apă
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 chiriiile
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
6231 Cheltuieli de protocol
6232. Cheltuieli de 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
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
646. Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă
6461 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare salariaților
6462 Cheltuieli privind contribuția asiguratorie pentru muncă corespunzătoare altor persoane, decât salariații
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
6584 Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări

6586. Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale
În acest cont se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.
6587. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare
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
În acest cont nu se înregistrează diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină.
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 obligațiilor și a altor datorii
69. Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
695. Cheltuieli cu impozitul specific unor activități.
Se utilizează pentru evidențierea impozitului specific unor activități, definit potrivit legii.
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus
Se utilizează conform reglementărilor legale.
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
Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.
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 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 immobilizărilor 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
7586. Venituri reprezentând transferuri cuvenite în baza unor acte normative speciale¹.
În acest cont se evidențiază veniturile reprezentând transferuri cuvenite în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.
7588. Alte venituri din exploatare
76. Venituri financiare
761. Venituri din immobilizări 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 immobilizări financiare
762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
764. Venituri din investiții financiare cedate
7641. Venituri din immobilizări 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 valută²³
În acest cont nu se înregistrează diferențele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investiția netă într-o entitate străină.
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
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea immobilizărilor
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 immobilizărilor financiare

7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante
7865. Venituri financiare din amortizarea diferențelor aferente titlurilor de stat;
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. Immobilizări corporale primite cu chirie sau în baza altor contracte similare;
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, cu chirie și alte bunuri similare
8039. Alte valori în afara bilanțului

804 Certificate verzi
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat²⁴
Acest cont se folosește de către entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing.
806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră
807. Active contingente
808. Datorii contingente
809. Creanțe preluate prin cesionare
89. Bilanț
891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere
Clasa 9 - conturi de gestiune²⁵
Pentru organizarea contabilității de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opțională.
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

11. Bibliografie

Cărți, monografii, tratate:

1. Duțescu, Adriana, Ghid pentru aplicarea Standardelor Internaționale de contabilitate, Ediția I, Editura C.E.C.C.A.R., București, 2001.
2. Feleaga, Liliana, Feleaga, Niculae, Contabilitate financiară. O abordare europeană și internațională, ediția a doua, vol. 1 - Contabilitate financiară fundamentală, Editura Economică, București, 2007.
3. Pânteș, Iacob, Petru și colaboratorii, Contabilitate financiară a agenților economici din România, Editura Intelcredo, Deva, 1995.
4. Pânteș, Iacob, Petru și colaboratorii. Contabilitate practică studii de caz și teste grile, Editura Intelcredo, Deva, 2002.
5. Pop, Atanasiu, Contabilitatea financiară armonizată cu Directivele contabile europene și Standardele Internaționale de contabilitate, Editura Intelcredo, Deva, 2002.
6. Moroșan, Ioan, Contabilitate financiară și de gestiune, studii de caz și sinteze de reglementări, Editura C.E.C.C.A.R., București, 2010.
7. Standarde Internaționale de contabilitate 2002, Editura Economică, București, 2002.

Publicații legislative:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 629 din 26 august 2002.
2. Legea nr. 195/2001 republicată, Legea voluntariatului, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 276 din 25 aprilie 2007.
3. Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 772 din 12 noiembrie 2009.
4. Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, actualizată prin Legea 250/2013 publicată în Monitorul Oficial partea I, nr. 457 din 24 iulie 2013.
5. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003.
6. Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, actualizată prin Legea 220/2011 publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 851 din 30 noiembrie 2011.

7. Legea nr. 399/2006 pentru aprobarea OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 901 din 06 noiembrie 2006.
8. Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, modificată de OUG nr. 91/2007 publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 671 din 01 octombrie 2007.
9. Legea cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 877 din 28 decembrie 2010.
10. Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 852 din 20 decembrie 2010.
11. Legea nr. 40/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 53/2003 - Codul muncii a fost publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 225 din 31 martie 2011.
12. H.G. nr. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 1046 din 29 decembrie 2006.
13. H.G. nr. 1496/2008 din 19 noiembrie 2008 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 852 din 18 decembrie 2008.
14. Ordin nr. 94 din 29 ianuarie 2001, pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, publicat în: Monitorul Oficial partea I, nr. 85 din 20 februarie 2001.
15. Ordin nr. 1016/2005, publicat în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 668 din 27 iulie 2005.
16. Ordinul nr. 3512 din 27 noiembrie 2008, publicat în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 870 bis din 23 decembrie 2008, modificat și completat de O.M.F.P. nr. 2869/2010
17. Ordin nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*), publicat în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 766 bis din 10 noiembrie 2009.
18. O.U.G. nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 1074 din 29 noiembrie 2005.
19. O.U.G. nr. 91/2006 privind unele măsuri referitoare la asigurările sociale de stat și asigurările sociale de sănătate, publicată în Monitorul Oficial al României partea I, nr. 958 din 28 noiembrie 2006.

20. Norma tehnică 3/2009 publicată în Monitorul Oficial partea I, nr. 114/25.02.2009, partea I pentru modificarea Normei tehnice a Băncii Naționale nr. 4/2008 privind cecul.

21. Norma tehnică 4/2009, publicată în Monitorul Oficial partea I, nr. 114/25.02.2009, partea I, pentru modificarea Normei tehnice a Băncii Naționale a României nr. 5/2008 privind cambia și biletul la ordin.