



UNIVERSITATEA BABEȘ-BOLYAI
TRADIȚIE ȘI EXCELENȚĂ

UBBFSEGA
Universitatea Babeș-Bolyai | Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor
FSEGA
CLUJ-NAPOCA

Departamentul de Contabilitate și Audit

Str. Teodor Mihali nr. 58-60
Cluj-Napoca, RO-400951
Tel.: 0264-41.86.52-5
Fax: 0264-41.25.70
econ@econ.ubbcluj.ro
www.econ.ubbcluj.ro

SUPPORT ÎNTÂLNIRI FAȚĂ-ÎN-FAȚĂ BAZELE CONTABILITĂȚII

**SEMESTRUL II
AN UNIVERSITAR 2013-2014**

**INFORMATICĂ ECONOMICĂ
ID Cluj-Napoca**

Suport pregătit de către Lect.univ.dr. Ienciu Alin

A. Aspecte organizatorice

B. Date de contact

SPECIALIZAREA: Informatică economică

Victor Müller: victor.muller@econ.ubbcluj.ro

Birou: sala 226

Răzvan Mustață: razvan.mustata@econ.ubbcluj.ro

Birou: sala 258

C. Referințe bibliografice

- **Matiș Dumitru, *Bazele Contabilității. Fundamente și premise pentru un raționament profesional autentic*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2010**

Întâlnirea nr. 1

A. Aspecte teoretice

Obiectul contabilității

Obiectul contabilității răspunde la întrebarea ce studiază contabilitatea sau care este „materia” care se înregistrează în contabilitate. Obiectul contabilității se referă la scopul urmărit de actorii de pe piața informației contabile: producătorii, utilizatorii, normalizatorii și auditorii de informații contabile. În esență, obiectivul contabilității este de a furniza informații utile.

Cu privire la obiectul contabilității există o serie de concepții, care sintetizate se prezintă astfel:

A. **Concepția juridică** prezintă realitatea economică prin prisma raporturilor juridice, a drepturilor și obligațiilor bănești ale unui titular de patrimoniu și a bunurilor și valorilor corespunzătoare.

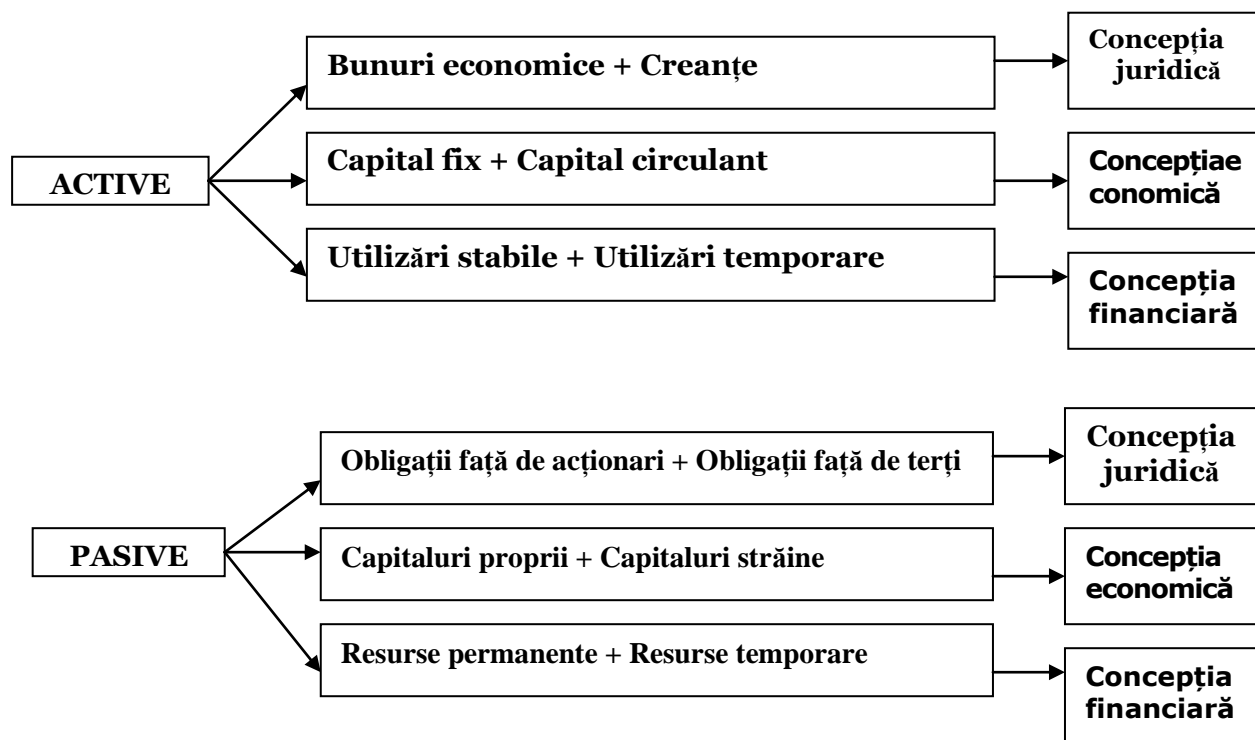
Patrimoniul reprezintă totalitatea drepturilor și obligațiilor cu valoare economică aparținând unui subiect de drepturi și obligații (entitate denumită titular de patrimoniu), precum și a totalității bunurilor și valorilor economice la care acestea se referă (obiecte de drepturi și obligații).

B. **Concepția economică** are ca obiect *capitalul* aparținând investitorilor într-o entitate economică. Existența, starea, mișcarea și transformarea capitalurilor determină dedublarea acestora astfel:

- Din punct de vedere al modului în care se investesc, se utilizează, se consumă și se înlocuiesc;
- Din punct de vedere al modului de obținere (proveniență).

C. **Concepția financiară** are ca obiect *resursele* aparținând investitorilor într-o entitate. Acestea se dedublează în:

- *Resurse financiare*, care din punct de vedere al provenienței pot fi aduse de proprietarii entității și atrase de la terți;
- *Resurse economice*, care constituie utilizarea concretă a resurselor financiare.



Patrimoniul – sub raport contabil - este format din totalitatea *drepturilor și obligațiilor cu valoare economică*, aparținând unui subiect de drepturi și obligații (unei persoane fizice sau juridice – denumită titular de patrimoniu), precum și din totalitatea *bunurilor cu valoare economică* la care acestea se referă.

Ecuția de echilibru a patrimoniului se prezintă astfel:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Drepturi de} \\ \text{proprietate (bunuri} \\ \text{tangibile,} \\ \text{intangibile)} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Drepturi de} \\ \text{creanță} \\ \text{(creanțe)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Datorii față de} \\ \text{proprietari} \\ \text{(capitaluri proprii)} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Datorii} \\ \text{față de terți} \\ \hline \end{array}$$

În practica contabilă, dubla reprezentare a mărimii și structurii patrimoniului unei entități, la un moment dat, este asigurată cu ajutorul unui tablou special denumit BILANȚ. Poate fi întocmit în două variante de bază: bilanț orizontal și bilanț vertical (sub formă de listă). Patrimoniul unei entități economice este format din drepturi și obligații. Drepturile unei entități sunt formate din bunurile economice (drepturi de proprietate) și creanțe (drepturi de creanță), iar obligațiile pot fi clasificate în obligații față de asociați, acționari (proprietari – capitaluri proprii, pasive interne) și obligații față de terți (pasive externe). Ansamblul drepturilor unei entități economice – drepturi de proprietate și drepturi de creanță – reprezintă activele unei entități, iar ansamblul obligațiilor (datoriilor) față de proprietari și a obligațiilor (datoriilor) față de terți formează pasivele patrimoniului entității. Întotdeauna Activele sunt egale cu pasivele unui patrimoniu.

CONCEPȚIA JURIDICĂ		CONCEPȚIA ECONOMICĂ	
B.ec.+Cr.	Patrimoniu	O.a.+O.t.	
<u>Bunuri economice</u>			
Utilaj		<u>Obligații asociați</u>	
Autoturism			
Materii prime			
Disponibil la bancă			
<u>Creante</u>		<u>Obligații terți</u>	
Total B.ec.+Cr.		Total O.a.+O.t.	

ACTIV	Bilanț	PASIV
<u>Active imobilizate</u>		
Utilaj		<u>Capitaluri proprii</u>
Autoturism		
Creanțe pe t lung		
<u>Active circulante</u>		
Materii prime		<u>Datorii</u>
Creanțe curente		
Disponibil la bancă		
Total ACTIV		Total PASIV

CONCEPȚIA FINANCIARĂ privind obiectul contabilității

Concepția financiară își propune găsirea răspunsului la întrebarea: „Întreprinderea este aptă, datorită structurii activelor sale, să facă față datoriilor sale, atunci când acestea ajung la scadență?” (B. Colasse, *Comptabilité générale*, 6^e, p. 102.). Pentru a răspunde la această întrebare situațiile financiare întocmite pe baza informațiilor din contabilitate prezintă structura activelor patrimoniale în funcție de lichiditatea lor (crescătoare sau descrescătoare) iar pasivele în funcție de exigibilitatea lor (crescătoare sau descrescătoare).

Lichiditatea activelor: reprezintă capacitatea unui element de activ de a putea fi convertit (de a se putea transforma) în numerar. Ea este invers proporțională cu intervalul de timp necesar conversiei activului în numerar. **Exigibilitatea pasivelor:** indică perioada de timp în care o datorie devine scadentă și ca urmare trebuie achitată. Ea este invers proporțională cu mărimea intervalului de timp necesar a se scurge până la scadența datoriei. Astfel, cu cât intervalul până la scadență este mai mic, cu atât datoria este *mai exigibilă*. Cu cât intervalul până la scadență este mai mare, datoria este mai puțin exigibilă.

Ordonarea elementelor de activ și de pasiv se face în prezent în funcție de două criterii:

	ACTIVE	PASIVE
Criterii principale (conținut economic)	natura	natura
	destinația	proveniența
Criteriu secundar (conținut financiar)	lichiditatea	exigibilitatea

Situațiile financiare ale entităților

Bilanțul – reflectă poziția financiară a entității (capacitatea de a se adapta schimbărilor mediului) cu ajutorul resurselor economice controlate (active) și a structurii de finanțare (capitaluri proprii, datorii). Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale entității la sfârșitul exercițiului financiar, precum și în celelalte situații prevăzute de lege.

Structurile bilanțului legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt definite astfel:

- un **activ** reprezintă o resursă controlată de către entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil;
- o **datorie** reprezintă o obligație actuală a entității ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice;
- capitalul propriu** reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

Structura generală a elementelor poziției financiare prezentate cu ajutorul bilanțului poate fi prezentată în următorul tabel:

ACTIVE		PASIVE	
Active	<ul style="list-style-type: none"> • Active imobilizate • Active circulante • Active de regularizare - Cheltuieli înregistrate în avans 	Datorii	<ul style="list-style-type: none"> • Datorii pe termen scurt (mai mic de 1 an) • Datorii pe termen lung (mai mare de 1 an)
		Provizioane	
		Pasive de regularizare	
		Capitaluri proprii	
TOTAL ACTIVE		TOTAL PASIVE	

Situația netă reprezintă interesul rezidual al proprietarilor în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale:

$$\text{Situația netă} = \text{Activ} - \text{Datorii}$$

Terminologie: capitaluri proprii, activ net contabil sau patrimoniu net

ACTIVELE PATRIMONIALE

A. Active imobilizate:

- A₁. Imobilizări necorporale;
- A₂. Imobilizări corporale;
- A₃. Imobilizări financiare.

B. Active circulante:

- B₁. Stocuri;
- B₂. Creanțe;
- B₃. Investiții financiare pe termen scurt;
- B₄. Disponibilități bănești.

C. Active de regularizare

Cheltuieli înregistrate în avans.

D. Active rectificative

DATORII ȘI CAPITALURI PROPRII

A. Datoriile

- a. Datorii financiare
- b. Datorii comerciale
- c. Sumele datorate societăților din cadrul grupului
- d. Datorii fiscale, salariale și sociale
- e. Alte datorii

B. Provizioanele

C. Pasivele de regularizare

- a. Venituri înregistrate în avans
- b. Subvenții pentru investiții

D. Capitalurile proprii

- a. Capitalul social sau individual
- b. Prime legate de capital
 - i. Prime de emisiune
 - ii. Prime de aport
 - iii. Prime de fuziune
 - iv. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni

- c. Rezerve din reevaluare
- d. Rezerve
 - i. Rezerve legale
 - ii. Rezerve statutare sau contractuale
 - iii. Rezerve pentru acțiuni proprii
 - iv. Alte rezerve
- e. Rezultatul reportat
- f. Rezultatul exercițiului

Contul de profit și pierdere – reflectă performanța obținută de o entitate pe parcursul unui exercițiu financiar cu ajutorul veniturilor (capacitatea de a genera numerar), cheltuielilor (consumul resurselor perioadei), profitului/pierderii (eficiența sau lipsa de eficiență în utilizarea resurselor perioadei).

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

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

ETAPELE OCAZIONĂRII (FORMĂRII) CHELTUIELILOR

- Angajarea
- Plata
- Consumul
- Încorporarea

ETAPELE OCAZIONĂRII (FORMĂRII) VENITURILOR

- Obținerea
- Facturarea
- Încasarea
- Încorporarea

CATEGORII DE CHELTUIELI:

- Cheltuieli de exploatare
- Cheltuieli financiare
- Cheltuieli extraordinare

CATEGORII DE VENITURI:

- Venituri din exploatare
- Venituri financiare
- Venituri extraordinare

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

Rezultatul exercițiului poate fi:

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

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

Relațiile de calcul sunt:

$$R = V - C$$

$$R(+) = V > C \quad R(-) = V < C$$

$$\text{Venituri} - \text{Cheltuieli} = \text{Rezultat}$$

$$\text{Venituri din exploatare} - \text{Cheltuieli din exploatare} = \text{Rezultatul din exploatare}$$

$$\text{Venituri financiare} - \text{Cheltuieli financiare} = \text{Rezultatul financiar}$$

$$\text{Venituri extraordinare} - \text{Cheltuieli extraordinare} = \text{Rezultatul extraordinar}$$

$$\text{Rezultatul din exploatare} + \text{Rezultatul financiar} = \text{Rezultatul curent}$$

$$\text{Rezultatul curent} + \text{Rezultatul extraordinar} - \text{Cheltuiala cu impozitul pe profit} = \text{Rezultatul exercițiului}$$

1. Caracterizarea generală a cheltuielilor și veniturilor

CHELTUIELILE

Definiție: Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

↗ Ch	↘ A	↘ R.ex.	↘ Cp
	↗ D		

Cheltuială asociată scăderii de active

Ieșirea, scăderea valorii activelor asociate unei cheltuieli se poate face sub forma:

- ieșirii din lichidități sau echivalent, ca plată a contravalorii unor servicii către terți, plății amenzilor, despăgubirilor etc.;
- ieșirilor sub forma stocurilor de materii prime și materiale, eliberate în consum și sub forma mărfurilor scoase din gestiune;
- utilizării activelor imobilizate, cheltuielile sunt alocate fracționat pe întreaga perioadă de utilizare a acestora, sub forma amortizării;
- pierderilor, ca urmare a dezvoltărilor, calamităților, depunerilor elementelor de activ, a lipsurilor din gestiune etc.

Cheltuială asociată creșterii de datorii

Creșterea datoriilor asociate unei cheltuieli se poate face sub forma:

- consumului bunurilor nestocate și a serviciilor de la terți;
- înregistrării salariilor revenite personalului și alte elemente asimilate acestora;
- înregistrării obligațiilor de plată privind taxele și impozitele;
- creșterii obligațiilor în valută ca urmare a modificării cursului valutar;

VENITURILE

Definiție: Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de intrări sau creșteri ale activelor sau descreșteri ale datoriilor care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

↗ V	↗ A	↗ R.ex.	↗ Cp
	↘ D		

Venituri asociate cu creșteri sau intrări de active:

Veniturile pot fi obținute asociat cu creșteri sau intrări de active sub forma:

- creșterii activelor în cazul vânzării produselor lucrărilor sau a serviciilor. Creșterea de active poate avea loc sub forma creanțelor, bunurilor, lucrărilor sau a serviciilor primite în contrapartidă;
- creșterii stocurilor din producția proprie și producția de imobilizări;
- plusurilor de inventar constatate în urma inventarierii;
- subvenției de exploatare primite, a donațiilor, despăgubirilor, dividendelor, redevențelor și a chiriilor, primite sau de primit;
- creșterii valorii titlurilor de plasament, a variației favorabile a cursului de schimb, în cazul creanțelor și a disp. în devize.

Venituri asociate cu scăderea de datorii:

Scăderea unei datorii generează beneficii economice viitoare atunci când are loc:

- anularea, reducerea sau prescrierea unor datorii;
- anularea (reluarea) unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

B.Aplicații practice

Aplicația practică nr. 1. SC Shoemaker SRL are ca obiect de activitate producția de încălțăminte. Întocmiți bilanțul inițial pe baza următoarelor elemente:

- hală de producție:	10.000	- impozite de plătit:	7.000
- mașină de găurit:	8.000	- piele:	7.000
- capital social:	31.000	- datorie față de furnizor:	10.000
- credit bancar pe t. lung:	17.000	- creanțe-clienți:	6.000
- capse metalice:	6.000	- premandez:	3.000
- computer:	2.000	- pantofi:	12.000
- datorii priv. salariile:	3.000	- program informatic:	6.000
- numerar:	3.200	- disponibil la bancă:	4.800

Active	Bilanț S.C. Shoemaker SRL	Datorii + Capitaluri proprii
TOTAL Active		TOTAL Pasive

Aplicația practică nr. 2. Pornind de la elementele de mai jos, reprezentați patrimoniul societății SC Puf SRL, care are ca și obiect de activitatea producția de pufuleți:

- făină:	5.000 lei	- hală de producție:	6.000 lei
- dat. furnizori:	3.000 lei	- datorii privind salariile:	4.000 lei
- cuptor:	3.500 lei	- numerar:	5.000 lei
- sare:	2.500 lei	- capital social:	35.000 lei
- camion:	11.000 lei	- disponibil la bancă:	8.000 lei
- credit pe t. lung:	10.000 lei	- ulei:	3.500 lei
- pungă plastic:	3.000 lei		
- program informatic:	4.500 lei		

Active	Patrimoniul SC Puf SRL	Pasive
TOTAL Active		TOTAL Pasive

Înființare societate – exemplificare

Aplicația practică nr.3. SC PUF SRL are ca obiect de activitate producția de pufuleți. Pornind de la elementele date întocmiți bilanțul inițial. creanțe-clienți 2.000, capital social 14.000, datorii furnizori 6.000, numerar 5.000, disponibil bancar 8.000, depozit (construcție) 5.000. Reflectați cu ajutorul bilanțului următoarele operațiuni economice:

1. Se acceptă un nou asociat care aduce ca aport la capitalul social un malaxor în valoare de 3.000 lei;
2. Se achiziționează de la un furnizor: un program informatic în val. de 2.000 lei, plata ulterioară;
3. Se achiziționează de la un furnizor o imprimantă în valoare de 500 lei, plata pe loc în numerar;
4. Se acordă unei alte societăți un împrumut de 1.000 lei, pe termen de 2 ani, prin virament bancar;
5. Se încasează în numerar 1.000 lei din creanțele față de clienți.

1.		-		-	
A	Bilanț inițial	D+Cp	A	B1	D+Cp
TOTAL A		TOTAL D+Cp	TOTAL A		TOTAL D+Cp
2.		-		-	
A	B2	D+Cp	A	B3	D+Cp
TOTAL A		TOTAL D+Cp	TOTAL A		TOTAL D+Cp
3.		-		-	
A	B4	D+Cp	A	B5	D+Cp
TOTAL A		TOTAL D+Cp	TOTAL A		TOTAL D+Cp
4.		-		-	
A	B4	D+Cp	A	B5	D+Cp
TOTAL A		TOTAL D+Cp	TOTAL A		TOTAL D+Cp
5.		-		-	
A	B4	D+Cp	A	B5	D+Cp
TOTAL A		TOTAL D+Cp	TOTAL A		TOTAL D+Cp

Aplicația practică nr. 4. SC PUF SRL are ca obiect de activitate producția de pufuleți. Pornind de la următorul bilanț reflectați cu ajutorul Bilanțului și a Contului de Profit și Pierdere [CPP] (unde este cazul), operațiunile economice indicate:

A	Bilanț inițial		D+Cp
disponibil bancar	12.000	Capital social	16.000
mat.aux (sare)	8.000	Datorii-furnizori	4.000
TOTAL ACTIV	20.000	TOTAL D+Cp	20.000

1. Se achiziționează făină de porumb în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară;
2. Se achită în numerar datoria față de furnizor (de la op.1).
3. Se dă în consum făina și jumătate din sarea existentă în stoc.
4. Se primește factura privind consumul de energie în valoare de 1.000 lei (plata are loc ulterior).
5. Se achită prin virament bancar datoria față de furnizorul de energie.
6. Se prestează unui client un serviciu de consultanță la tariful de 4.000 lei, cu încasare ulterioară.
7. Se încasează prin virament bancar creanța față de client (op.6).
8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei.

1. Se achiziționează făină de porumb în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară; Această operațiune duce la:

-

-

A	Bilanț 1	P	Ch	CPP 1	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =
	=				

2. Se achită în numerar datoria față de furnizor (de la op.1). Această operațiune duce la:

-

-

A	Bilanț 2	P	Ch	CPP 2	V
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =
	=				

3. Se dă în consum făina și jumătate din sarea existentă în stoc. Această operațiune duce la:

-

-

A	Bilanț 3	P	Ch	CPP 3	V
		R.ex.			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =
	=				

4. Se primește factura privind consumul de energie în valoare de 1.000 lei (plata are loc ulterior). Această operațiune duce la:

-

-

A	Bilanț 4	P	Ch	CPP 4	V
		R.ex.			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV			R =
	=				

5. Se achită prin virament bancar datoria față de furnizorul de energie. Această operațiune duce la:

A		Bilanț 5		P	Ch	CPP 5	V
			R.ex.				
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV			R =	
		=					
		=					

6. Se prestează unui client un serviciu de consultanță la tariful de 4.000 lei, cu încasare ulterioară. Această operațiune duce la:

A		Bilanț 6		P	Ch	CPP 6	V
			R.ex.				
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV			R =	
		=					
		=					

7. Se încasează prin virament bancar creanța față de client (op.6). Această operațiune duce la:

A		Bilanț 7		P	Ch	CPP 7	V
			R.ex.				
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV			R =	
		=					
		=					

8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei. Această operațiune duce la:

A		Bilanț 8		P	Ch	CPP 8	V
			R.ex.				
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV			R =	
		=					
		=					

Dubla reprezentare a poziției financiare de întreprindere presupune ca modificarea unuia dintre elementele poziției financiare sau performanțelor să antreneze modificarea cel puțin a unui alt element al poziției financiare și/sau performanțelor cu aceeași valoare astfel încât să se păstreze ecuația de echilibru.

Astfel, pornind de la ecuația fundamentală de echilibru a poziției financiare $A = D + Cp$ rezultă două tipuri de modificări elementare asupra poziției financiare (bilanțului) care pot fi sistematizate după cum urmează:

	A ↑	D ↓	Cp ↓
A ↓	A ↓ A ↑	A ↓ D ↓	A ↓ Cp ↓
D ↑	D ↑ A ↑	D ↑ D ↓	D ↑ Cp ↓
Cp ↑	Cp ↑ A ↑	Cp ↑ D ↓	Cp ↑ Cp ↓

Aplicația practică nr. 5. Se consideră următorul bilanț inițial:

ACTIVE		PASIVE	
Elemente	Sume	Elemente	Sume
Imobilizări corporale	300.000	Datorii (total)	240.000
Materii prime	40.000	Furnizori	240.000
Clienți	30.000	Capitaluri proprii (total)	260.000
Acțiuni la entități afiliate	10.000	Capital social vărsat	240.000
Cont curent la bancă	120.000	Rezerve	20.000
TOTAL ACTIVE	500.000	TOTAL PASIVE	500.000

În cursul unei perioade au loc următoarele operațiuni:

1. Se încasează prin virament bancar creanțe față de clienți în sumă de 12.000 lei.
2. Se plătesc datoriile față de furnizor în sumă de 50.000 lei prin virament bancar.
3. Se dau în consum materii prime în valoare de 5.000 lei.
4. Se achiziționează cu plata ulterioară materii prime cost de achiziție 20.000 lei.
5. Se primește un credit bancar pe termen scurt pentru plata unor datorii față de furnizori în sumă de 15.000 lei.
- 6.1 Se înregistrează consumul de energie electrică facturat de către furnizor la valoare de 4.000 lei.
- 6.2 Se înregistrează salariile convenite personalului în sumă de 3.000 lei.
- 7.1 Se obțin produse finite evaluate la cost efectiv de producție de 12.000 lei.
- 7.2 Se prestează unui client un serviciu de consultanță în management în sumă de 5.000 lei
8. În schimbul unei datorii față de furnizori în sumă de 16.000 lei se emit acțiuni în valoare nominală totală de 16.000 lei.
9. Se încorporează în capitalul social rezerve în sumă de 8.000 lei.

Precizați influențele acestor operațiuni asupra poziției financiare, întocmiți ecuația de echilibru și prezentați bilanțul (și Contul de profit și pierdere- unde este cazul) după fiecare operațiune.

C. Temă

Tema nr 1. Descrieți modificarea generată de fiecare operație de mai jos prin ecuația de echilibru:

$$A = Cp + D$$

A. Scăderi de drepturi (active)

1. se acordă unei alte societăți, în numerar, un împrumut de X lei;
2. se achită, prin virament bancar X lei din datoria față de un furnizor;
3. se retrage un asociat căruia i se restituie partea lui din capital în valoare de X sub formă de mat. prime;
4. din disponibilul de la bancă, se retrage numerar în sumă de X lei.

B. Creșteri de drepturi (active)

1. se încasează, în numerar, creanțe în valoare de X lei;
2. se achiziționează cu plata ulterioară un utilaj în valoare de X lei;
3. se acceptă un nou asociat care varsă în contul societății suma de X lei;
4. se depune la bancă numerar în sumă de X lei.

C. Creșteri de obligații (față de terți)

1. se achiziționează cu plata ulterioară, materii prime în valoare de X lei;
2. se retrage un asociat, căruia i se vor restitui la o dată ulterioară bunuri economice (active) în valoare de X lei;
3. banca achită în numele societății X lei din datoria acesteia față de un furnizor.

D. Scăderi de obligații (față de terți)

1. se achită datoria față de bancă în sumă de X lei;
2. o bancă de la care societatea a contractat un împrumut acceptă să primească părți sociale și astfel să devină asociat, pentru suma de X lei;
3. banca achită în numele societății X lei din datoria acesteia față de un furnizor.

E. Creșteri de obligații (față de asociați)

1. se acceptă un nou asociat, care aduce ca și aport în numerar suma de X lei;
2. se acceptă un nou asociat, care va aduce ulterior bunuri economice în valoare de X lei;
3. un furnizor față de care societatea are o datorie acceptă să primească părți sociale și astfel să devină asociat, pentru suma de X lei.

F. Scăderi de obligații (față de asociați)

1. se retrage un asociat, căruia i se restituie pe loc, în numerar, partea lui din capitalul societății în sumă de X lei;
2. se retrage un asociat, căruia i se va restituie ulterior, partea lui din capitalul societății în sumă de X lei.

Tema nr. 2.

1. Un program informatic poate avea pentru o entitate, în funcție de obiectul de activitate, calitatea de? a) marfă; b) imobilizare corporală; c) produs finit.

- a).
- b).
- c).
- d).

2. Autoturismul Logan poate avea pentru SC Dacia-Renault SA calitatea de? a) materie primă; b) produs finit; c) imobilizare necorporală; d) imobilizare corporală; e) marfă.

- a).
- b).
- c).
- d).
- e).

3. Precizați în ce circumstanțe rumegușul are calitatea de? a) produs rezidual; b) combustibil; c) materie primă; d) marfă.

- a).
- b).
- c).
- d).

4. Pornind de la procesul de fabricare al pâinii, nominalizați bunurile care au calitatea de: a) materie primă; b) material auxiliary; c) produse în curs de execuție; d) produs finit; e) imobilizare corporală.

- a).
- b).
- c).
- d).
- e).

Tema nr. 3. SC PUF SRL are ca și obiect de activitatea producția de pufuleți. Pornind de la elementele de mai jos, întocmiți bilanțul inițial.

- hală de producție:	11.000 lei	- impozite de plătit (scad. 90 zile):	7.000 lei
- malaxor:	8.000 lei	- capital social:	25.000 lei
- făină de porumb:	7.000 lei	- datorii-furnizori (scad.15 zile):	5.000 lei
- creanțe-clienți:	5.000 lei	- credit bancar (scad. 2ani):	12.000 lei
- sare:	4.000 lei	- rezervă legală:	2.000 lei
- creanțe-împrumut (dat pe 2 ani):	8.000 lei	- prime de emisiune:	2.000 lei
- disponibil la bancă:	9.000 lei	- datorii priv. salariile (scad. 30zile):	3.000 lei
- program informatic:	6.000 lei	- rezervă statutară:	2.500 lei
- numerar:	5.000 lei	- prime de aport:	3.500 lei

Active	Bilanț S.C. Puf SRL	Datorii + Capitaluri proprii
TOTAL B.ec.+Cr.	TOTAL O.a.+O.t.	

Tema nr. 4. Pornind de la următorul bilanț reflectați cu ajutorul Bilanțului și a Contului de Profit și Pierdere [CPP] (unde este cazul), operațiunile economice indicate.

ACTIV	Bilanț inițial		PASIV
disponibil bancar	12.000	Capital social	16.000
numerar	8.000	Datorii-furnizori	4.000
TOTAL ACTIV	20.000	TOTAL PASIV	20.000

1. Se achiziționează materii prime în valoare de 2.000 de la un furnizor, cu plata ulterioară;
2. Se achită în numerar datoria față de furnizorul de materii prime (op.1).
3. Se dau în consum materiile prime.
4. Se primește factura privind consumul de apă în valoare de 1.500 lei (plata are loc ulterior).
5. Se achită prin virament bancar datoria față de furnizorul de apă.
6. Se prestează unui client un serviciu de transport la tariful de 3.000 lei, cu încasare ulterioară.
7. Se încasează în numerar creanța față de client (op.6).
8. Se încasează prin virament bancar, dobânzi aferente disponibilului în sumă de 500 lei.

1. Această operațiune duce la:

-
-

A		Bilanț 1		P		Ch		CPP 1		V	
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

2. Această operațiune duce la:

-
-

A		Bilanț 2		P		Ch		CPP 2		V	
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

3. Această operațiune duce la:

-
-

A		Bilanț 3		P		Ch		CPP 3		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

4. Această operațiune duce la:

-
-

A		Bilanț 4		P		Ch		CPP 4		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

5. Această operațiune duce la:

-

-

A		Bilanț 5		P		Ch		CPP 5		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

6. Această operațiune duce la:

-

-

A		Bilanț 6		P		Ch		CPP 6		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

7. Această operațiune duce la:

-

-

A		Bilanț 7		P		Ch		CPP 7		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

8. Această operațiune duce la:

-

-

A		Bilanț 8		P		Ch		CPP 8		V	
			R.ex.								
TOTAL ACTIV			TOTAL PASIV						R =		
		=									

Tema nr. 5. Realizați o schemă a bilanțului sub forma grafică de T, în cadrul căreia să prezentați activele și pasivele patrimoniale (pe grupe, subgrupe și componente ale acestora) respectând criteriile învățate (unirea schemelor activelor și pasivelor patrimoniale realizate anterior).

Tema nr. 6. Societatea comercială VERO specializată în prelucrarea primară a lemnului dispune de următoarele elemente la sfârșitul exercițiului financiar N:

-lei-

1	Utilaj pentru tăierea lemnului	1.500
2	Avans plătit către furnizorul Y	1.600
3	Titluri de participare deținute la societatea Alfa	1.000
4	Titluri de plasament la societatea Artima	1.800
5	Autocamion utilizat pentru transportarea buștenilor	22.000
6	Bușteni	1.700
7	Cherestea	3.650
8	Rezerve legale	1.500
9	Împrumuturi bancare pe termen lung	12.600
10	Rezultat reportat	1.700
11	Asigurări sociale de plată	3.200
12	Conturi bancare	1.100
13	Cheltuieli de constituire	1.400
14	Datorii salariale	1.200
15	Abonamente achitate ce vor fi onorate în exercițiul următor	1.300
16	Datorii față de furnizori	11.000
17	Capital social subscris vărsat	4.600
18	Prime de capital	1.250

Să se întocmească Situația patrimoniului (Bilanțul) societății comerciale VERO după modelul prezentat mai jos:

-lei-

Situația patrimoniului SC VERO

ACTIV		PASIV	
ELEMENTE	SUME	ELEMENTE	SUME
I. Active imobilizate		I. Datorii	
		<1 an	
		> 1an	
		II. Provizioane	
II. Active circulante		III. Venituri în avans	
		IV. Capitaluri proprii	
III. Cheltuieli în avans			
TOTAL ACTIV		TOTAL PASIV	

Tema nr. 7. Precizați influențele următoarelor operațiuni asupra poziției financiare și întocmiți ecuația de echilibru:

1. Se achiziționează cu plata ulterioară mărfuri cu un cost de achiziție de 10.000 lei
2. Se achiziționează cu plata ulterioară un program informatic cu un cost de achiziție de 1.000 lei.
3. Se achită prin virament bancar dobânzi aferente creditului bancar pe termen scurt în sumă de 2.000 lei.
4. Se achită prin virament bancar unui furnizor de stocuri un avans în sumă de 4.000 lei.
5. Se reevaluează imobilizările corporale, rezultând o diferență pozitivă de 50.000 lei.
6. Se execută unui client o lucrare de reparații la tariful de 16.000 lei.
7. Se încasează în numerar un avans de la un client în sumă de 14.000 lei.
8. Se retrage un acționar, contravaloarea acțiunilor retrase (34.000 lei) urmând a fi achitate ulterior.
9. Se depune numerar la bancă în sumă de 10.000 lei.
10. Se achită în numerar unui salariat un avans pentru delegație în sumă de 2.000 lei.
11. Ulterior avansul respectiv este justificat de salariatul cu tichete de transport în sumă de 2.000 lei.
12. Se înregistrează salariile cuvenite personalului în sumă de 12.000 lei.
13. Se reține impozitul pe salarii în sumă de 1.000 lei.
14. Se achită prin virament bancar impozitul pe salarii reținut în sumă de 1.000 lei.
15. Se ridică de la bancă suma de 10.000 lei.
16. Se achită în numerar salariile nete cuvenite angajaților în sumă de 9.000 lei.
17. Se rambursează 3.000 lei din creditul bancar pe termen scurt.
18. Se încasează dobânda aferentă depozitului bancar constituit în sumă de 1.000 lei.
19. Se acordă unui acționar un împrumut în sumă de 4.000 lei prin virament bancar.
20. Se achită prin virament bancar abonamente la publicații pentru exercițiul financiar următor în sumă de 1.000 lei.

Întâlnirea nr. 2

A. Aspecte teoretice

Având la bază interrelaționarea dintre bilanț și contul de profit și pierdere și faptul că recunoașterea unui venit sau a unei cheltuieli în contul de profit și pierdere este asociată cu modificări ale activelor și datoriilor cu consecință asupra capitalurilor proprii, se pot identifica 3² tipuri de operațiuni, după cum urmează:

Sensul modificării	↗ A	↘ D	↘ Cp
↘ A	↘A ↗A	↘A ↘D	↘A ↘Cp
↗ D	↗D ↗A	↗D ↘D	↗D ↘Cp
↗ Cp	↗Cp ↗A	↗Cp ↘D	↗Cp ↘Cp

Mecanismul TVA

Taxa pe valoarea adăugată are **două momente de funcționare pentru un agent economic**:

1. În cursul unei perioade (luna sau trimestrul), agentul economic desfășoară operațiuni (cumpărări și vânzări) supuse TVA. În această perioadă TVA are două componente:

- **TVA deductibilă**, reprezintă suma suplimentară (peste costul de achiziție) pe care societatea o datorează/achită furnizorilor săi dar pe care are dreptul să o primească înapoi de la bugetul statului. Așadar, **TVA deductibilă este o creanță brută față de stat.**

Exemplu: Se achiziționează de la un furnizor materiale auxiliare, la un cost de achiziție de 300 lei și TVA 24%.

În urma *operațiunii* are loc:

- creșterea datoriilor sub forma datoriei față de furnizor cu 372 lei
- creșterea activelor sub forma stocului de materiale consumabile cu 300 lei, respectiv a creanței brute față de stat privind taxa pe valoarea adăugată (TVA deductibilă) cu 72 lei.

Grafic, aceste modificări pot fi surprinse astfel:

↑A	Stoc materiale consumabile 300 lei	↑D	Datorie furnizori 372 lei
↑A	Creanță brută față de stat privind TVA 72 lei		

- **TVA colectată**, reprezintă suma suplimentară (peste prețul de vânzare) pe care societatea trebuie să o încaseze/o încasează de la clienții săi dar pe care are obligația să o vireze bugetului de la stat. Așadar, **TVA colectată este o datorie brută față de stat.**

Exemplu: Se prestează și facturează unui client un serviciu de consultanță la un tarif de 800 lei și TVA 24%.

În urma *operațiunii* are loc:

- creșterea activelor sub forma creanței față de client cu 992 lei (societatea are de încasat de la client contravaloarea serviciului, la un tarif de 800 lei și a TVA colectată aferentă, în sumă de 192 lei);
- creșterea capitalurilor proprii sub forma rezultatului cu 800 lei, ca urmare a ocazionării unui venit;
- creșterea datoriei brute față de stat privind taxa pe valoare adăugată colectată (TVA colectată) cu 192 lei. Taxa pe valoare adăugată colectată nu aparține societății. Din ea societatea își va recupera TVA aferentă achizițiilor, iar diferența va fi datorată bugetului statului.

Grafic, modificările pot fi consemnate astfel:

↑A	Creanță clienți	↑Cp, (↑Rex, V)	Rezultatul exercițiului prin ocazionarea unui venit 800 lei
	952 lei	↑D	Datorie brută față de stat privind TVA 192 lei

2. La sfârșitul perioadei (luna sau trimestrul), agentul economic trebuie să **regularizeze TVA cu bugetul statului.** Acest lucru presupune:

- dacă **TVA deductibilă** (creanță brută) > **TVA colectată** (datorie brută) => prin compensarea celor două componente (TVA deductibilă – TVA colectată) => **TVA de recuperat** (creanță netă)
- dacă **TVA deductibilă** (creanță brută) < **TVA colectată** (datorie brută) => prin compensarea celor două componente (TVA colectată – TVA deductibilă) => **TVA de plată** (datorie netă)

Exemplu: Pornind de la următoarele situații privind TVA din cursul unei perioade, să se facă regularizarea TVA:

- | | |
|---|---|
| <p>a) TVA deductibilă (creanță): 3.000 lei
TVA colectată (datorie): <u>0 lei</u>
TVA de _____</p> | <p>b) TVA deductibilă (creanță): 0 lei
TVA colectată (datorie): <u>2.800 lei</u>
TVA de _____</p> |
| <p>c) TVA deductibilă (creanță): 3.000 lei
TVA colectată (datorie): <u>1.500 lei</u>
TVA de _____</p> | <p>d) TVA deductibilă (creanță): 1.400 lei
TVA colectată (datorie): <u>2.800 lei</u>
TVA de _____</p> |

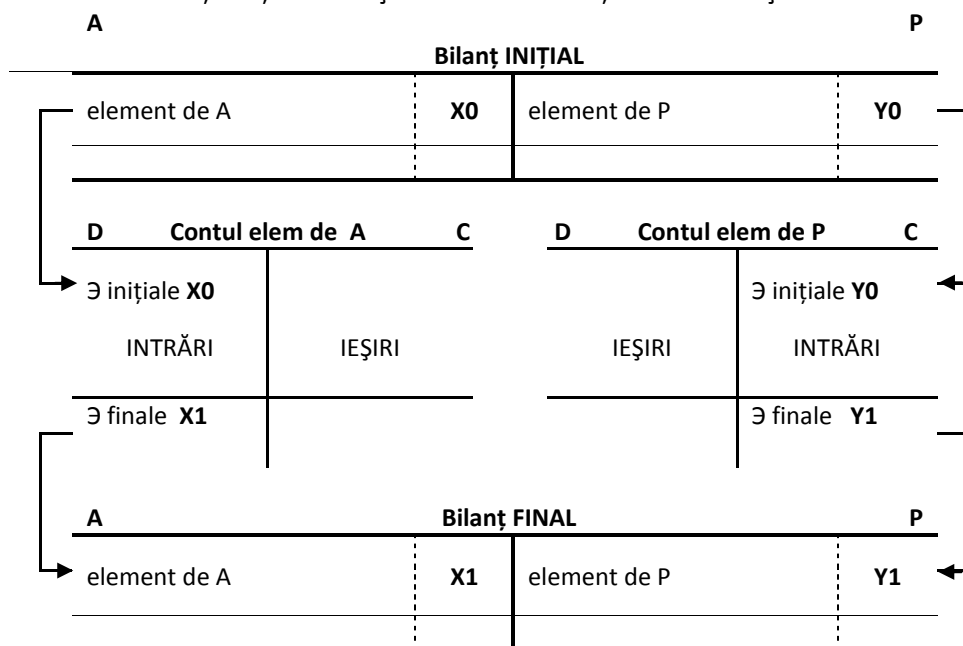
Contul

Bilanțul nu poate prezenta la un moment dat decât existențele de active și pasive, fără a putea reda, în mod dinamic, creșterile și micșorările fiecărui element patrimonial din cursul unei perioade de gestiune. De aici decurge necesitatea unui alt instrument al metodei contabilității numit cont.

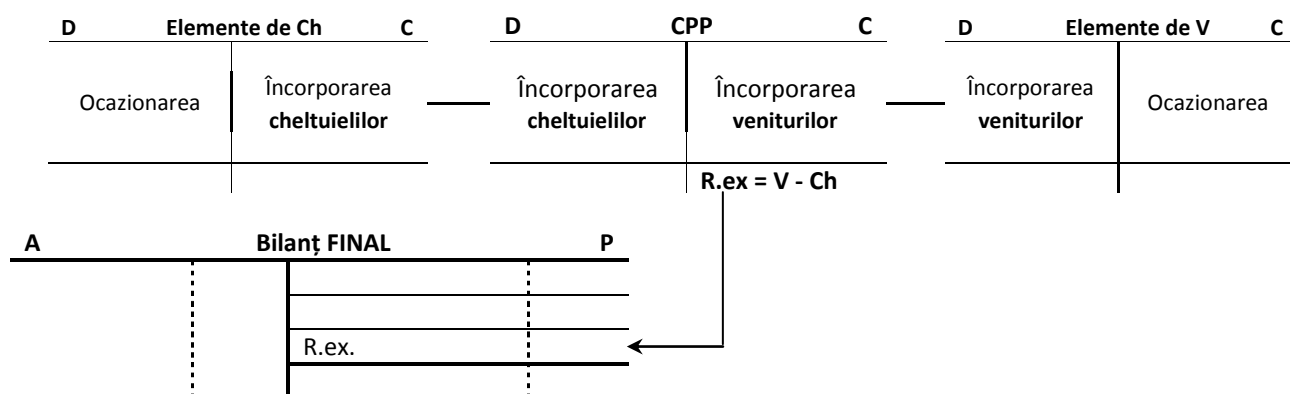
Acest procedeu este conceput în așa fel încât:

1. **la începutul perioadei:** să preia existențele de active și pasive din bilanțul inițial;
2. **în cursul perioadei:** înregistrează operațiunile care duc la modificarea (intrări/ieșiri sau creșteri/scăderi) acestor elemente și eventual la ocazionarea cheltuielilor și veniturilor;
3. **la sfârșitul perioadei** să ofere existențele finale necesare întocmirii bilanțului final, pe baza relației matematice:

$$\begin{aligned} \text{Existențe inițiale} + \text{Creșteri} - \text{Micșorări} &= \text{Existențe finale} \\ \text{Existențe inițiale} + \text{Creșteri} &= \text{Existențe finale} + \text{Micșorări} \end{aligned}$$



Conturile deschise pentru cheltuieli și venituri au următorul mod de funcționare:



Elementele contului

1. **Denumirea (titlul și simbolul contului)** ex. "Materii prime", "Furnizori", "Disponibil la bancă"
2. **Explicația operației economice înregistrate în cont;**
3. **Debitul și creditul contului;**
4. **Soldul inițial:** preluat din bilanțul inițial;
5. **Rulajul contului:** suma intrărilor și a ieșirilor ce au loc în cursul perioadei;
6. **Total sume:** suma totală cu care se debitează respectiv se creditează contul;
7. **Soldul final al contului:** existențele finale care vor fi preluate în bilanț.

Clasificarea conturilor

1. **după conținutul economic:**
 - conturi deschise pentru elemente de activ (după natura lor);
 - conturi deschise pentru elemente de pasiv (după natura lor).
2. **după funcția contabilă:**
 - conturi care funcționează după regula **conturilor de activ;**
 - conturi care funcționează după regula **conturilor de pasiv.**

D	C
S_{ID} –sold inițial D	
Intrări (creșteri)	Ieșiri (scăderi)
$R_D = \Sigma(\text{Intrări})$	$R_C = \Sigma(\text{Ieșiri})$
$T_{SD} = S_{ID} + R_D$	$T_{SC} = R_C$
$S_{fD} = T_{SD} - T_{SC}$	

D	C
Ieșiri (scăderi)	sold inițial C- S_{IC}
$R_D = \Sigma(\text{Ieșiri})$	$R_C = \Sigma(\text{Intrări})$
$T_{SD} = R_D$	$T_{SC} = S_{IC} + R_C$
	$S_{fC} = T_{SC} - T_{SD}$

Conturile deschise pentru elementele de cheltuieli funcționează parțial după regula conturilor de activ. De asemenea conturile de venituri funcționează parțial după regula conturilor de pasiv. Conturile de venituri și cheltuieli nu prezintă nici sold inițial și nici sold final (deoarece cheltuielile și veniturile se încorporează în rezultatul exercițiului).

Regulile de funcționare a conturilor

D+	C-
S_{ID}	
Intrări (↑)	Ieșiri (↓)
$R_D = \Sigma(\text{Intrări})$	$R_C = \Sigma(\text{Ieșiri})$
$T_{SD} = S_{ID} + R_D$	$T_{SC} = R_C$
$S_{fD} = T_{SD} - T_{SC}$	

D-	C+
Ieșiri (↓)	S_{IC}
$R_D = \Sigma(\text{Ieșiri})$	$R_C = \Sigma(\text{Intrări})$
$T_{SD} = R_D$	$T_{SC} = S_{IC} + R_C$
	$S_{fC} = T_{SC} - T_{SD}$

Analiza contabilă și întocmirea formulei contabile

Înainte de consemnarea în conturi a efectelor valorice ale unei operațiuni sau tranzacții, este necesară o analiză realizată în cinci etape dintre care ultima este „întocmirea formulei contabile”.

1. **Determinarea naturii operației economice:** descrierea operațiunii care se înregistrează (N.O.);
2. **Determinarea influenței operației economice asupra bilanțului și rezultatului:** identificarea elementelor din bilanț sau contul de profit și pierdere influențate de operațiunea economică (I.O.);
3. **Stabilirea conturilor corespondente:** presupune identificarea conturilor prin care se reflectă modificările elementelor din bilan- sau contul de profit și pierdere (C.C.);
4. **Aplicarea regulilor de funcționare a conturilor:** identificarea părții contului care se modifică ținând cont de conținutul economic al conturilor și de regulile de funcționare ale acestora (R.F.C.);
5. **Întocmirea formulei contabile:** care în funcție de numărul conturilor care se debitează respectiv se creditează (F.C.)

Etapele de lucru pentru rezolvarea aplicației cu ajutorul conturilor:

1. **Se deschid conturile aferente** elementelor din bilanțul inițial;
2. **Se reflectă cu ajutorul conturilor operațiunile** care afectează elementele patrimoniale, ținând cont de regulile de funcționare a conturilor, deschizând conturi pentru elementele din bilanț sau din contul de profit și pierdere care apar pe parcursul operațiunilor;
3. **Se regularizează TVA;**
4. **Se închid conturile de venituri respectiv cheltuieli** (se încorporează veniturile și cheltuielile în CPP);
5. Pentru fiecare cont, deschis pentru elementele din bilanț sau din contul de profit și pierdere se stabilesc: **rulajele** debitoare și creditoare, **total sume** debitoare și creditoare și soldurile finale (sau se constată că nu prezintă sold);
6. Pe baza **soldurilor finale** se întocmește **bilanțul final**.

Codificarea conturilor și Planul de conturi

Codificarea conturilor constă în atribuirea unui simbol fiecărui cont. Simbolizarea conturilor se face după o clasificare zecimală. Toate conturile, după această *clasificație zecimală* sunt grupate într-o *listă a tuturor conturilor – planul de conturi*, și detaliate pe nivele: clase, grupe, conturi sintetice de gradul I, conturi sintetice de gradul II și conturi analitice.

Schematic nivelele de detaliere pot fi reprezentate astfel:

NIVEL DE DETALIERE					
0	1	2	3	4	5 sau în unele cazuri 4
Planul de conturi	Clase de conturi	Grupe de conturi	Conturi sintetice de gradul I	Conturi sintetice de gradul II	Conturi analitice

Clasele de conturi reprezintă substructuri ale planului de conturi, fiind simbolizate cu o cifră, în țara noastră de la 1 la 9. Primele șapte clase reflectă elementele recunoscute în bilanț și contul de profit și pierdere. Grafic, distribuția claselor de conturi în raport cu bilanțul și contul de profit și pierdere poate fi făcută astfel:

	Activ	Bilanț	Pasiv	Ch	CPP	V
A	Clasa 2 (imobilizări)	Clasa 1 – parțial (capitaluri)	Cp	Clasa 6	Clasa 7	- venituri
	Clasa 3 (stocuri)					
	Clasa 4 – parțial (creanțe)	Clasa 1 – parțial (dat. pe t lung)	D	- cheltuieli		
	Clasa 5 (trezorerie, active de trezorerie)	Clasa 4 – parțial (datorii) Clasa 5 – parțial (datorii de trezorerie)				

B.Aplicații practice

Aplicația practică nr. 1. Pornind de la bilanțul de mai jos reflectați următoarele operațiuni economice atât cu ajutorul bilanțului cât și cu ajutorul conturilor:

A	Bilanț inițial		P
materii prime	2.000	capital social	7.000
numerar	8.000	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

1. se achiziționează cu plata ulterioară materii prime în valoare de 1.000 lei;
2. se achită toate datoriile față de furnizori, în numerar;
3. se depune din casierie în bancă suma de 1.500 lei;
4. se retrage un asociat căruia i se restituie partea lui de capital de 1.500 prin virament;

A	Bilanț inițial		P
materii prime	2.000	capital social	7.000
numerar	8.000	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

D	C

D	C

D	C

D	C

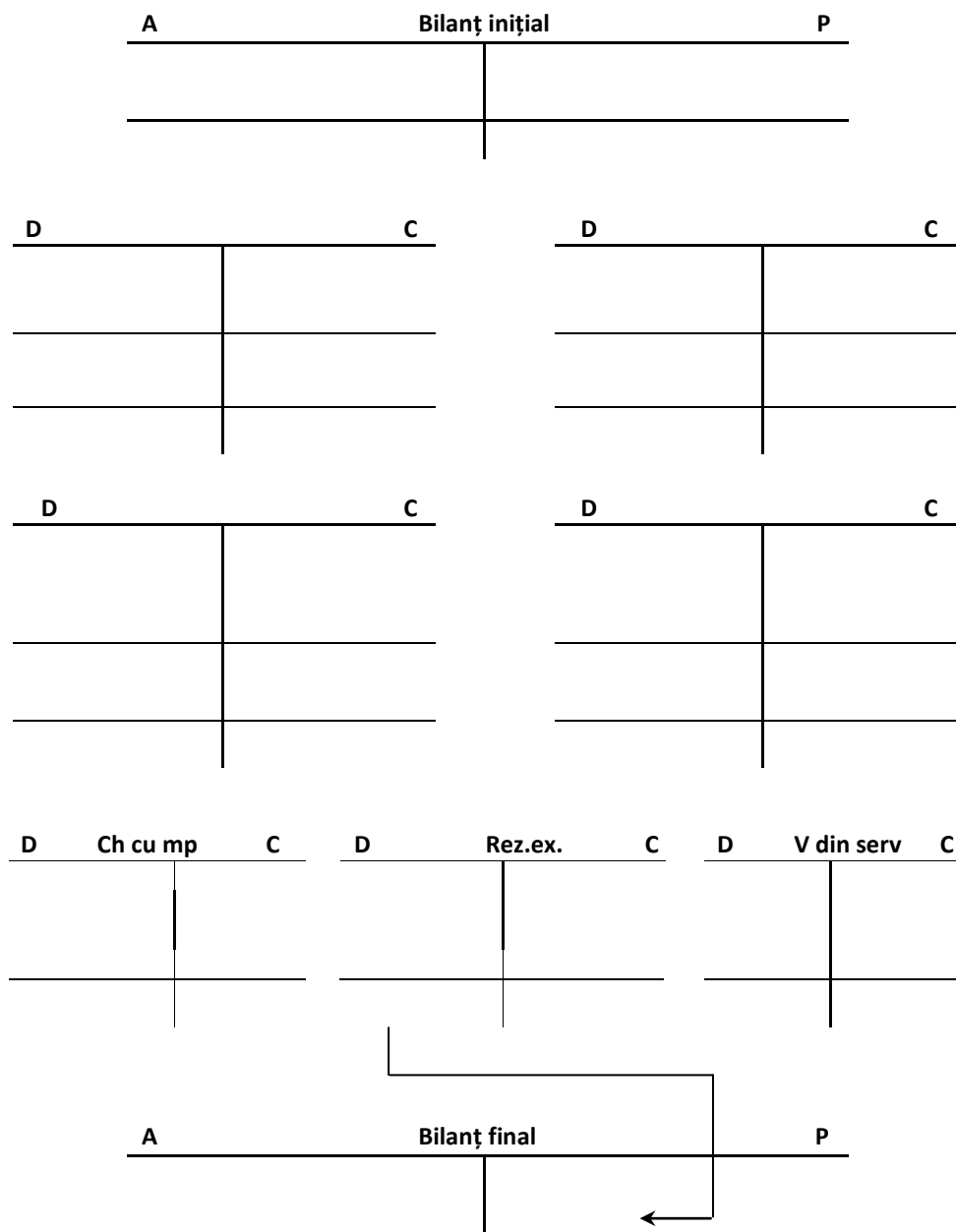
D	C

D	C

A	Bilanț final		P

Aplicația practică nr. 2. Considerând bilanțul final al aplicației 1 ca fiind bilanț inițial pentru această aplicație, reflectați cu ajutorul conturilor următoarele operațiuni:

1. se dau în consum materii prime de 1.000 lei;
2. se prestează și se încasează contravaloarea unui serviciu de consultanță în valoare de 2.500 lei;



Aplicația practică nr. 3. Pornind de la bilanțul de mai jos reflectați următoarele operațiuni economice cu ajutorul conturilor (analiza contabilă, registrul jurnal, registrul cartea mare):

A	Bilanț inițial	P
materii prime	2.000	capital social 7.000
disponibil bancar	8.000	datorii furnizori 3.000
Total activ	10.000	Total pasiv 10.000

1. Se acceptă un nou asociat care contribuie la capitalul societății cu materii prime în valoare de 2.000 lei;
2. Se achită prin virament bancar 2.000 lei din datoriile față de furnizori;
3. Se încasează, prin virament, dobânzi aferente disponibilului bancar în sumă de 500 lei;
4. Se dau în consum materii prime în valoare de 1.500 lei;
5. Se înregistrează factura privind consumul de energie electrică în valoare de 1.000 lei, TVA 24%;
6. Se prestează și se facturează unui client un serviciu de transport, tarif 3.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară;
7. Se regularizează TVA

Registrul Cartea Mare

<p style="text-align: center;">D C</p>	<p style="text-align: center;">D C</p>	<p style="text-align: center;">D C</p>
<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">TVA deductibilă (creanță brută)</p>	<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">TVA de _____</p>	<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">TVA colectată (datorie brută)</p>
<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">Cheltuieli cu materiile prime</p>	<p style="text-align: center;">D C</p>	<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">Venituri din dobânzi</p>
<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">Cheltuieli cu energia</p>	<p style="text-align: center;">D C</p>	<p style="text-align: center;">D C</p> <p style="text-align: center;">Venituri din servicii</p>

A	Bilanț final	P
T.A.	T.P.	

Analiza contabilă

Op1.

1. Natura operațiunii:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
2. Influențe:		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă
=

Op2.

1. Natura operațiunii:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
2. Influențe:		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă
=

Op3.

1. Natura operațiunii:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
2. Influențe:		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă
=

Op4.

1. Natura operațiunii:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
2. Influențe:		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

5. Formula contabilă
=

Op5.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
5. Formula contabilă		
=		

Op6.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
5. Formula contabilă		
=		

Op7.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
5. Formula contabilă		
=		

C.Temă

Tema 1. Pornind de la următoarea situație inițială: disponibil bancar 8.000, numerar 2.000, capital social 7.000, datorii furnizori 3.000. Înregistrați următoarele operațiuni economice în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (Cartea mare), închideți conturile și întocmiți bilanțul final.

1. Se achiziționează, cu plata ulterioară, materii prime, cost de achiziție: 3.000 lei, TVA 24%;
2. Se achită prin virament bancar datoria față de furnizorul de materii prime;
3. Se dau în consum materii prime în valoare de 2.000 lei;
4. Se înregistrează salarii datorate angajaților în valoare de 1.000 lei;
5. Se achiziționează, cu plata ulterioară, mărfuri, cost de achiziție: 1.000 lei, TVA 24%;
6. Se prestează unui client un serviciu de transport în sumă de 3.000 lei, încasarea având loc ulterior;
7. Se regularizează TVA;
8. Se închid conturile de cheltuieli și de venituri.

Registrul Cartea Mare

D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C
D	C	D	C	D	C

TVA deductibilă
(creanță brută)

TVA de _____

TVA colectată
(datorie brută)

D	C	D	C	D	C

D	C	D	C	D	C

A	Bilanț final	P
T.A.	T.P.	

Analiza contabilă

Op1.

1. Natura operațiunii:

2. Influențe:

-
-
-

3. Determinare conturi:

-
-
-

4. Aplicarea regulilor de funcționare

-
-
-

5. Formula contabilă

=

Op2.

1. Natura operațiunii:

2. Influențe:

-
-
-

3. Determinare conturi:

-
-
-

4. Aplicarea regulilor de funcționare

-
-
-

5. Formula contabilă

=

Op3.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
	5. Formula contabilă	
	=	

Op4.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
	5. Formula contabilă	
	=	

Op5.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
	5. Formula contabilă	
	=	

Op6.

1. Natura operațiunii:		
2. Influențe:	3. Determinare conturi:	4. Aplicarea regulilor de funcționare
-	-	-
-	-	-
-	-	-
	5. Formula contabilă	
	=	

Op7.

1. Natura operațiunii:

2. Influențe:

-

-

-

3. Determinare conturi:

-

-

-

4. Aplicarea regulilor de funcționare

-

-

-

5. Formula contabilă

=

Op8.

1. Natura operațiunii:

2. Influențe:

-

-

-

3. Determinare conturi:

-

-

-

4. Aplicarea regulilor de funcționare

-

-

-

5. Formula contabilă

=

Întâlnirea nr. 3

A. Aspecte teoretice

D+	Conturi de activ	C-	D-	Conturi de pasiv	C+
S_{ID}	Intrări (↑)	ieșiri (↓)	ieșiri (↓)	Intrări (↑)	S_{IC}
$R_D = \Sigma(\text{Intrări})$		$R_C = \Sigma(\text{ieșiri})$	$R_D = \Sigma(\text{ieșiri})$		$R_C = \Sigma(\text{Intrări})$
$T_{SD} = S_{ID} + R_D$		$T_{SC} = R_C$	$T_{SD} = R_D$		$T_{SC} = S_{IC} + R_C$
$S_{fD} = T_{SD} - T_{SC}$					$S_{fC} = T_{SC} - T_{SD}$

Observație: Din punct de vedere contabil, vânzarea activelor se realizează, de regulă, în două etape:

1. **Vânzarea propriu-zisă:** când se înregistrează fluxul financiar de intrare, direct (încasare) sau amânat (creanțe), ceea ce generează venituri pentru societate;
2. **Descărcarea gestiunii (scoaterea din evidență):** când se înregistrează fluxul material de ieșire (scăderea activelor) ceea ce pentru societate generează: creșterea cheltuielilor (pentru activele de natura imobilizărilor și a mărfurilor) sau scăderea variației stocurilor (în cazul produselor).

B. Aplicații practice

Aplicația practică nr. 1. Pornind de la următoarea situație inițială:

A	Bilanț inițial		P
disponibil bancar	8.000	capital social	7.000
numerar	2.000	datorii furnizori	3.000
Total activ	10.000	Total pasiv	10.000

Înregistrați următoarele operațiuni economice în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (Cartea mare), închideți conturile și întocmiți bilanțul final.

1. Se ridică din disponibilul bancar și se depune în casieria unității suma de 1.000 lei;
2. Se încasează prin virament un credit bancar pe un termen de doi ani, în valoare de 2.000 lei;
3. Se primește de la un furnizor factura privind un serviciu de transport: tarif 1.000 lei, TVA 24%, cu plata ulterioară;
4. Se achiziționează, cu plata ulterioară, mărfuri, cost de achiziție: 1.000 lei, TVA 24%;
5. Se vând mărfurile, preț de vânzare 3.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară; (*vezi observația*)
6. Se încasează creanța anterior înregistrată în contul bancar;
7. Se prestează și se facturează unui client un serviciu de consultanță: tarif 2.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară;
8. Se regularizează TVA;
9. Se închid conturile de cheltuieli și de venituri.

Analiza contabilă

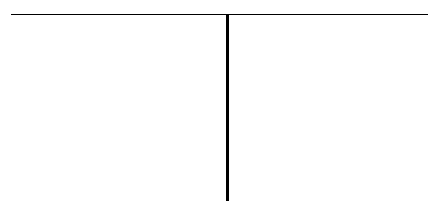
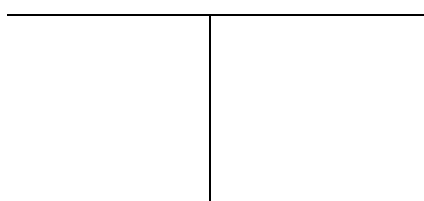
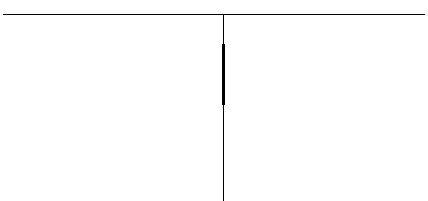
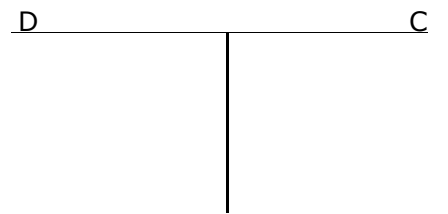
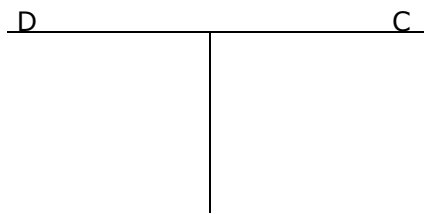
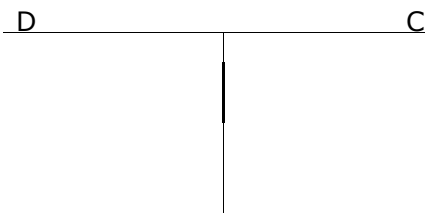
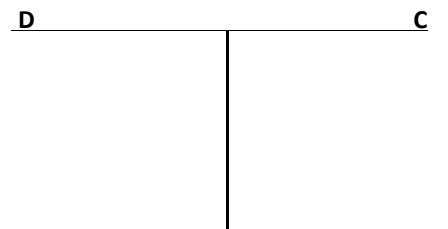
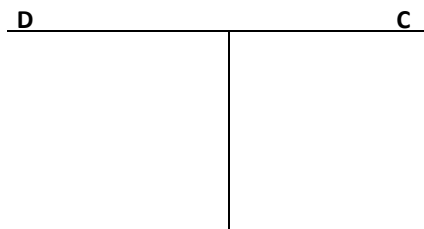
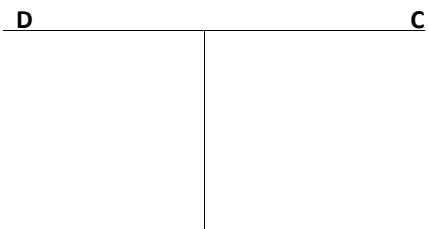
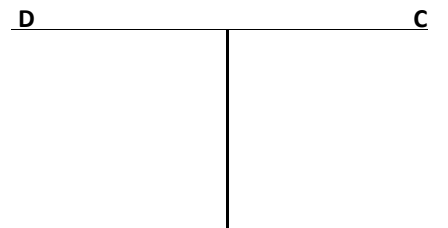
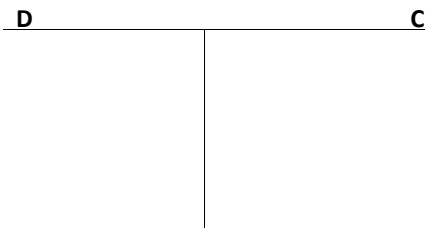
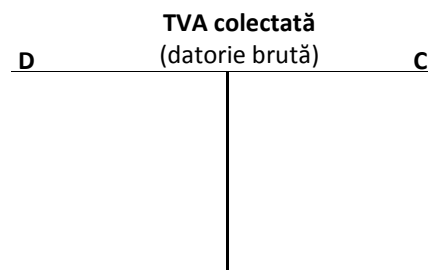
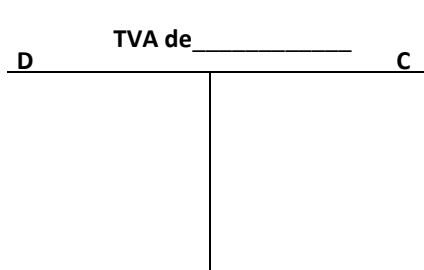
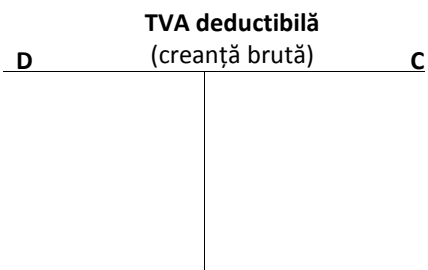
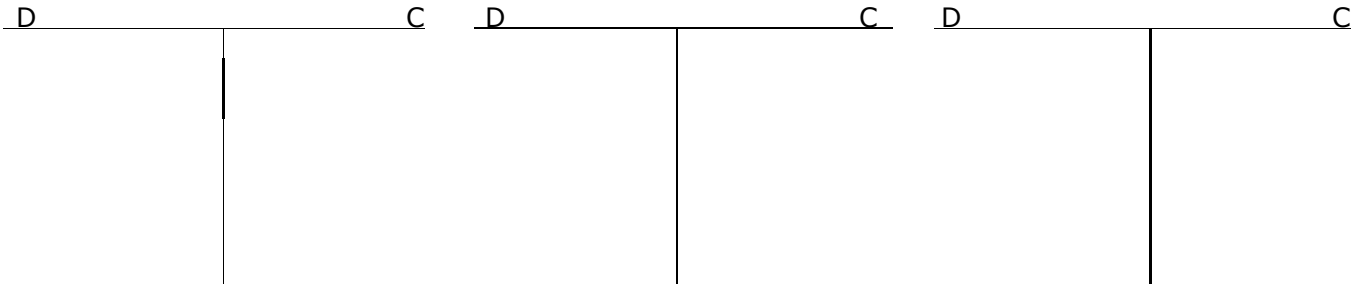
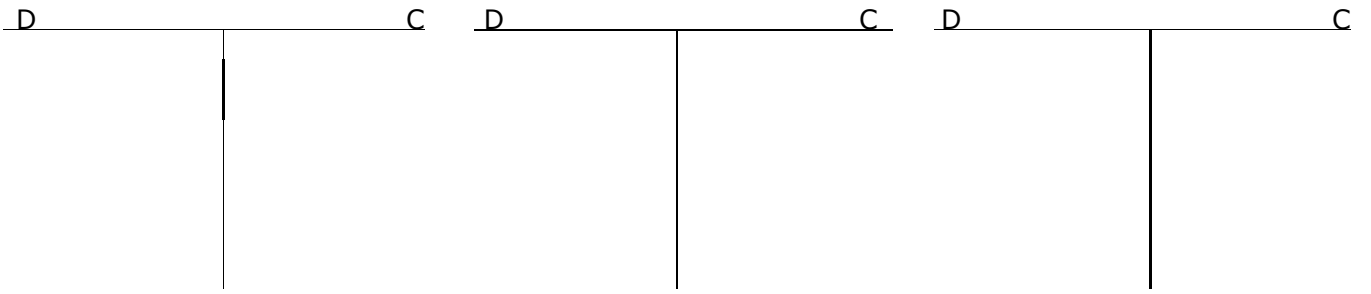
A	Bilanț final	P
T.A.		T.P.

Aplicația practică nr. 2. Pornind de la următoarea situație inițială: materii prime 3.000, disponibil bancar 12.000, capital social 10.000, rezerve legale 2.000, datorii furnizori 3.000. Înregistrați următoarele operațiuni economice în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (Cartea mare), închideți conturile și întocmiți bilanțul final.

1. Se achiziționează, cu plata ulterioară, materii prime, preț negociat cu furnizorul: 2.000 lei, transport 1.000 lei, TVA 24%;
2. Se dau în consum jumătate din materiile prime existente în stoc;
3. Se înregistrează salarii datorate angajaților în valoare de 2.000 lei;
4. Din procesul de producție se obțin 500 kg. de produse finite, cost de producție: _____;
5. Se vând 1/5 din produsele finite obținute, preț de vânzare 2.000 lei, TVA 24%, cu încasare ulterioară; (vezi observație)
6. Se regularizează TVA;
7. Se închid conturile de venituri și cheltuieli.

Analiza contabilă

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.



A	Bilanț final	P
T.A.		T.P.

Observații: Amortizarea immobilizărilor corporale și necorporale

Conceptul de amortizare este privit din punct de vedere contabil, economic și financiar sub triplu aspect:

- amortizarea ca depreciere a immobilizărilor;
- amortizarea ca o cheltuială;
- amortizarea ca mijloc de recuperare a valorii immobilizărilor.

Amortizarea ca depreciere

Activele immobilizate corporale și necorporale își pierd din valoare ca urmare a:

- utilizării acestora sunt supuse unei uzuri (deprecieri) fizice;
- progresului științific și tehnic care generează o uzură morală.

Din punct de vedere contabil, amortizarea reprezintă un activ rectificativ, în sensul în care în bilanț și **numai în bilanț**, rectifică (în sensul scăderii) valoarea de intrare a immobilizărilor pentru care se calculează.

Amortizarea ca o cheltuială

Deprecierea activelor immobilizate, indiferent de factorii care o generează, duce la o scădere treptată a valorii acestora. Cu alte cuvinte amortizarea este expresia „**consumului**” **treptat** al immobilizărilor; ceea ce generează **cheltuieli**.

Amortizarea ca mijloc de recuperare a valorii immobilizărilor

Din definiția generală a immobilizărilor rezultă că acestea sunt active care participă la mai multe cicluri de producție și nu se consumă la prima lor utilizare. Dar, așa cum am văzut din paragraful anterior, immobilizările corporale și necorporale se „**consumă**” **treptat**, iar asemenea consumului de alte resurse (materii prime, manoperă) amortizarea se regăsește în costul bunurilor la obținerea cărora contribuie și se recuperează prin prețul de vânzare al acestora.

Regimuri de amortizare (procedee de cuantificare a valorii amortizării)

Regimul liniar: presupune calculul amortizării prin împărțirea valorii immobilizării la durata utilă de viață a acestuia:

Amort.liniară _{anuală} = Val de intrare / Durata utilă de viață

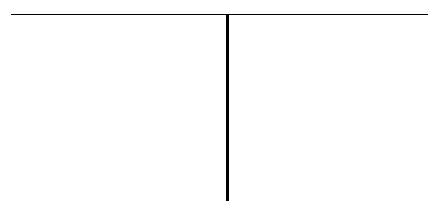
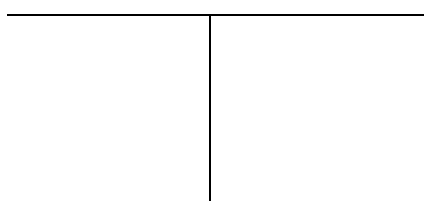
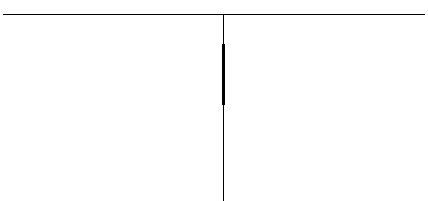
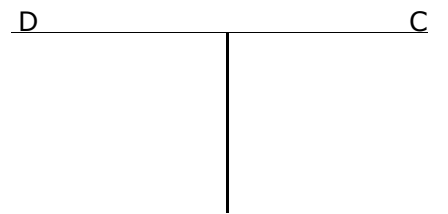
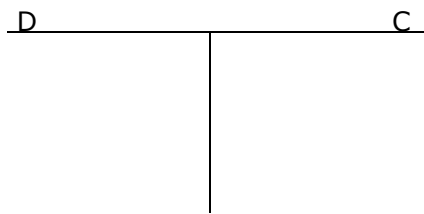
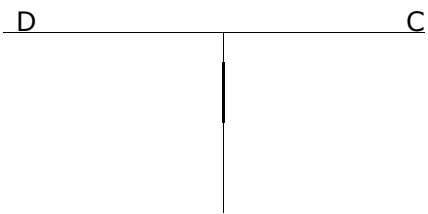
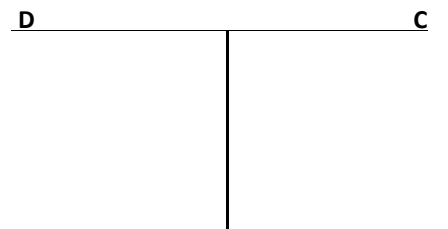
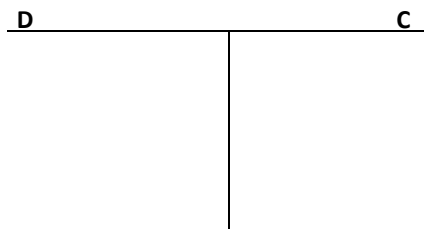
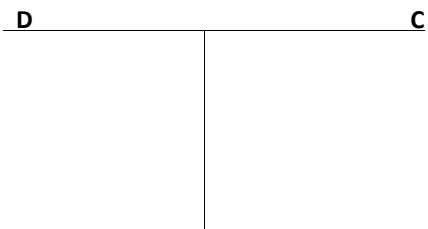
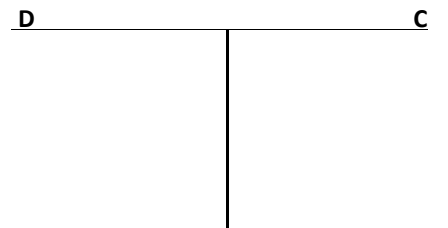
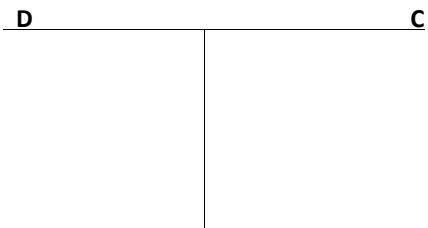
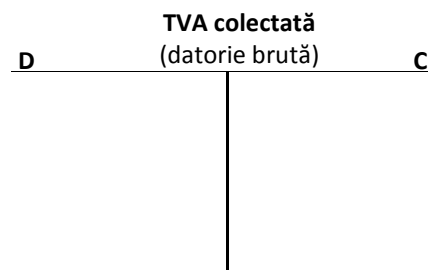
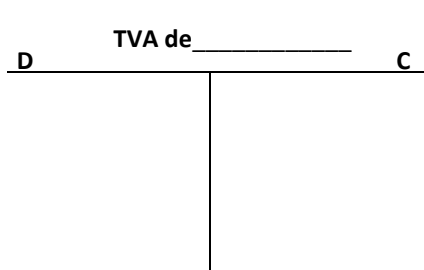
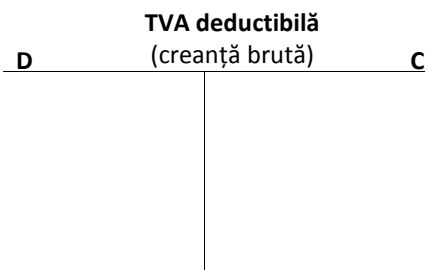
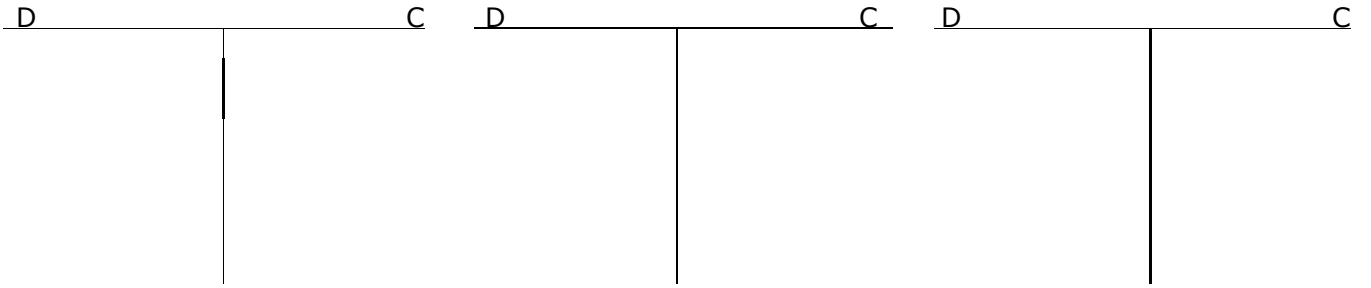
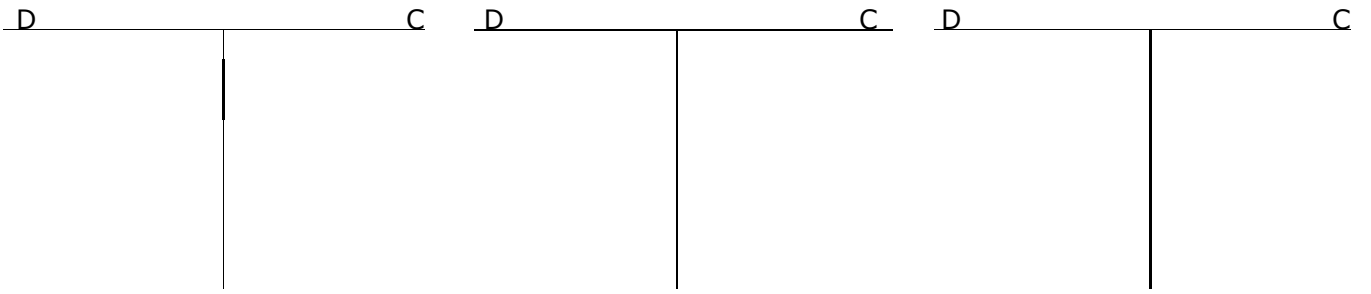
Amort.liniară _{lunară} = (Val de intrare / Durata utilă de viață) x 1/12

Aplicația practică nr. 3. Înregistrați următoarele operațiuni economice în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (Cartea mare) închideți conturile și întocmiți bilanțul final.

1. se înființează o societate comercială, cei doi asociați aducând ca aport la capital următoarele: utilaj 4.800 lei (durată de funcționare 4 ani, regim de amortizare linear), materii prime 2.000 lei; disponibil la bancă 4.000 lei.
2. se achiziționează cu plata ulterioară un autoturism în valoare de 2.400 lei, TVA 24%, durata de funcționare 2 ani, regim de amortizare linear;
3. se înregistrează amortizarea lunară a utilajului;
4. după o lună de utilizare, utilajul este vândut cu un preț de vânzare de 3.000 lei, TVA 24%, încasarea având loc ulterior;
5. se înregistrează amortizarea lunară a autoturismului;
6. se regularizează TVA;
7. se închid conturile de cheltuieli și de venituri

Analiza contabilă

- | | |
|----|----|
| 1. | 5. |
| 2. | 6. |
| 3. | 7. |
| 4. | |



A	Bilanț final	P
T.A.		T.P.

C. Temă

Înregistrați următoarele operațiuni economice în evidența cronologică (Registrul Jurnal) și evidența sistematică (Cartea mare) închideți conturile și întocmiți bilanțul final. Faceți analiza contabilă pentru următoarele operațiuni economice: 3, 8b, 9, 12, 13, 14, 16, 29, 30.

1. se înființează o societate comercială, având ca și obiect de activitate producția și comercializarea încălțămintelor, cei doi asociați aducând ca și aport la capital următoarele: numerar 50.000; disponibil la bancă 50.000 lei.
2. se achiziționează de la un furnizor (SC Fz_auto SRL), cu plata ulterioară, un autocamion pentru transport (utilizat în activitatea de aprovizionare) în valoare de 36.000 lei, TVA 24%, durata de funcționare 3 ani, regim de amortizare linear.
3. se achiziționează de la furnizor (SC Fz_Piele SRL), piele (materie primă pentru încălțăminte) în valoare de 2.000 lei, TVA 24%, plata având loc ulterior.
4. se achiziționează, de la un furnizor (SC Fz_materiale SRL) prenzandez (materile auxiliare pentru încălțăminte) în valoare de 100 lei, TVA 24%, cu plata pe loc în numerar.
5. în urma procesului de producție se ocazionează și se înregistrează următoarele cheltuieli:
 - a. se dă în consum jumătate din materia primă (piele) existentă în stoc, respectiv materialele auxiliare existente în stoc (prenandez).
 - b. Se înregistrează salariile brute datorate angajaților în sumă de 3.000 lei.
 - c. se înregistrează factura privind consumul de energie electrică aferentă procesului de producție în valoare de 100 lei, TVA 24%, plata având loc ulterior.
 - d. se înregistrează amortizarea lunară a autocamionului știind că durata de amortizare este de 3 ani, regimul de amortizare fiind regimul linear.
6. în urma procesului de producție se obțin 52 de perechi de pantofi SELECT, costul total de producție fiind de _____.
7. se vând clientului (SC Cl_pantofi SRL) 12 perechi de pantofi SELECT cu prețul de vânzare de 200 lei/pereche, TVA 24%, încasarea având loc ulterior.
8. se achiziționează de la un furnizor (SC Fz_pantofi SRL) 20 perechi de pantofi SPORT la un preț negociat cu furnizorul de 50 lei/pereche, TVA 24%, plata având loc ulterior.
9. se vând, unui client 10 perechi de pantofi SPORT cu prețul de vânzare de 100 lei/pereche, TVA 24%, încasarea având loc pe loc prin virament bancar.
10. se ridică de la bancomat numerar în valoare de 100 lei.
11. după un an de utilizare, autocamionul este vândut cu un preț de vânzare de 30.000 lei, TVA 24%, încasarea având loc ulterior.
12. se achită comisioane bancare aferente tranzacțiilor în valoare de 20 lei.
13. se încasează dobânzi bancare aferente disponibilului de la bancă în valoare de 5 lei.
14. se primește (contract de creditare) de la bancă un împrumut pe o perioadă de 2 ani, valoare împrumutului fiind de 9.600 lei.
15. se înregistrează dobânda lunară aferentă creditului contractat, știind că rata dobânzii este de 6% pe an.
16. după un an se rambursează jumătate din credit și se achită dobânda aferentă primului an prin virament bancar.
17. Se achiziționează un program informatic în valoare de 2.400 lei, TVA 24%, plata având loc imediat prin numerar.
18. Se înregistrează amortizarea lunară a programului informatic, știind că durata de amortizare este de 2 ani, regimul de amortizare fiind cel linear.
19. se regularizează TVA.
20. se închid conturile de cheltuieli și de venituri.

Analiza contabilă

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

11.

12.

13.

14.

15.

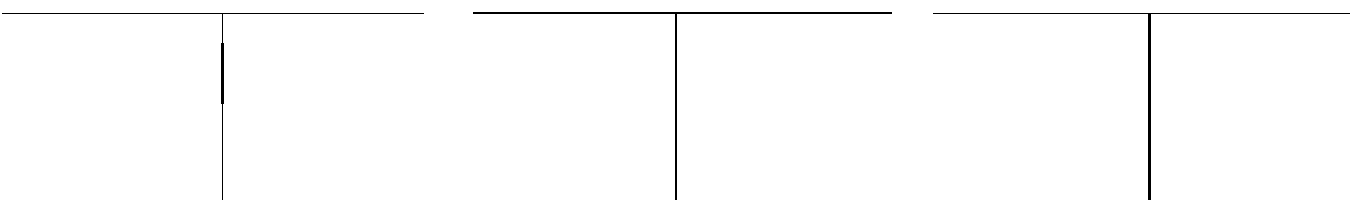
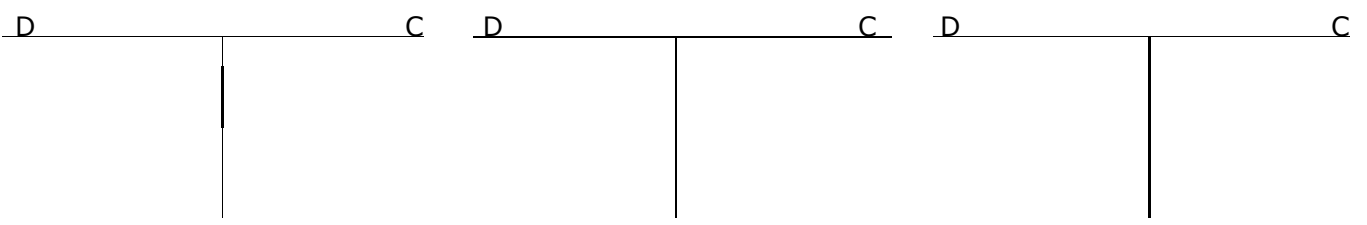
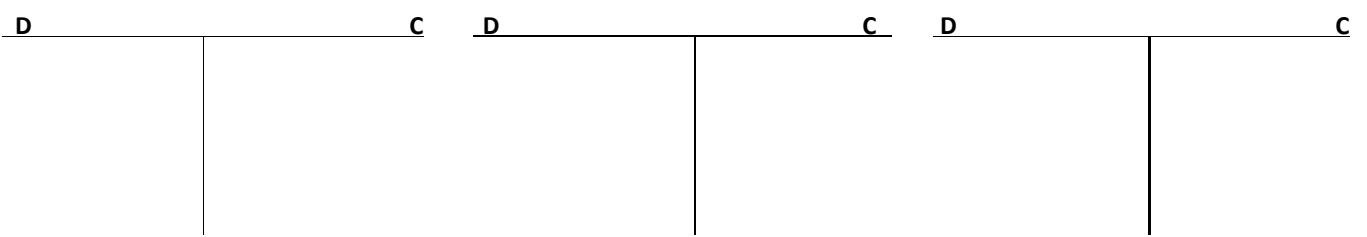
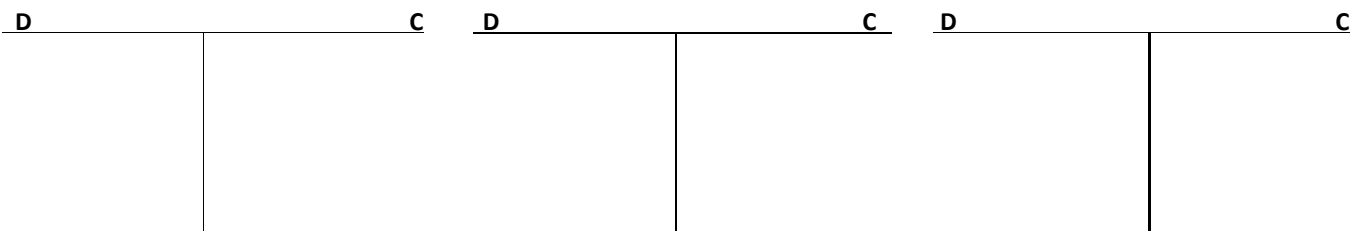
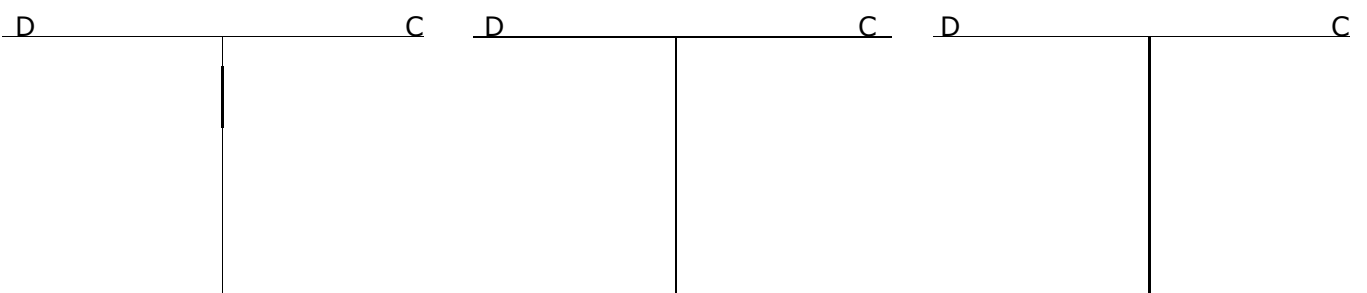
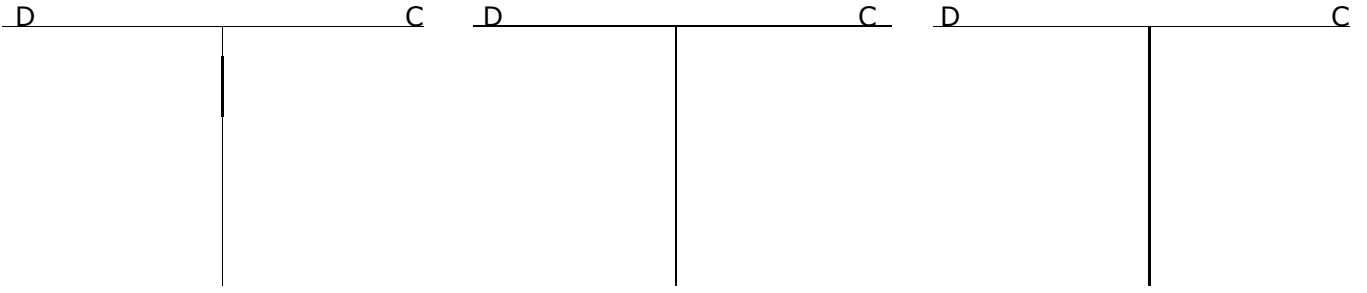
16.

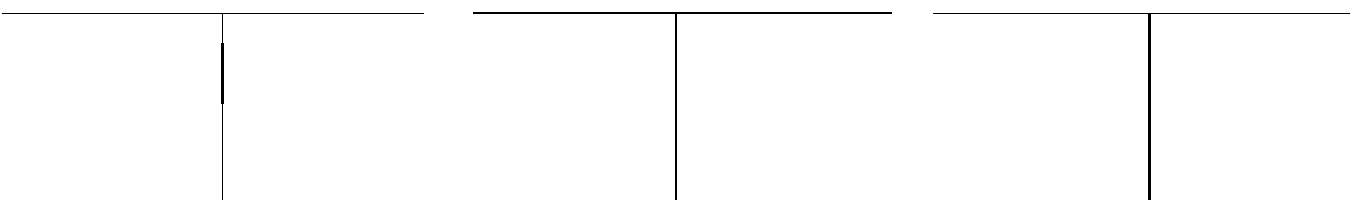
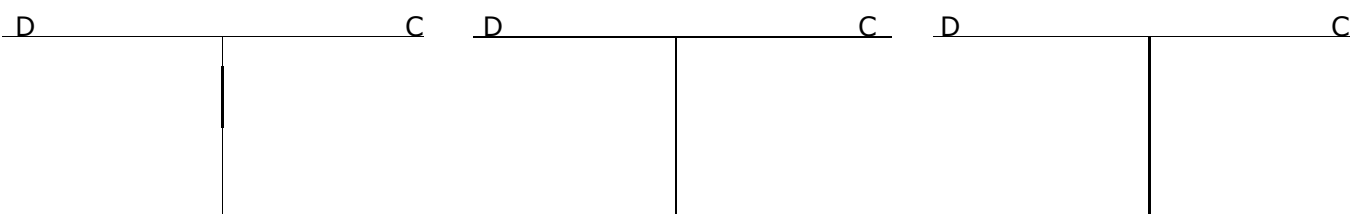
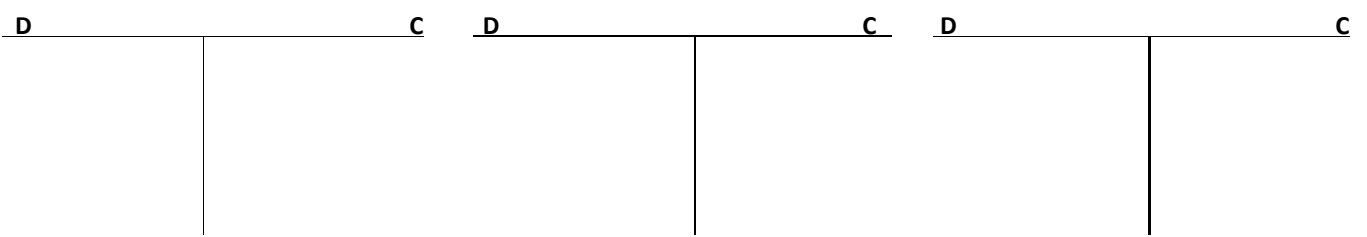
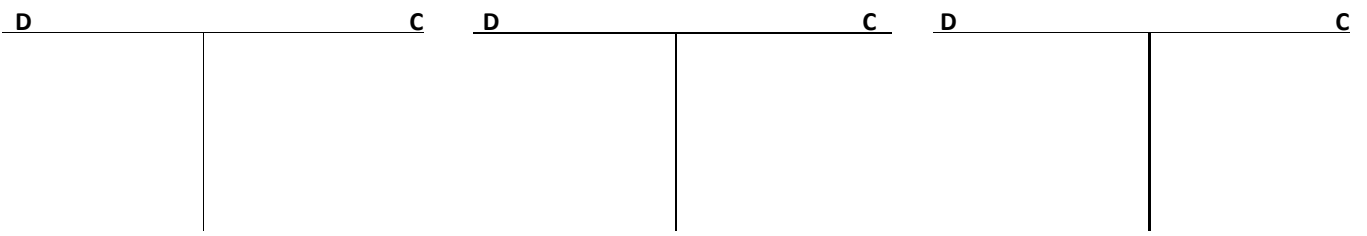
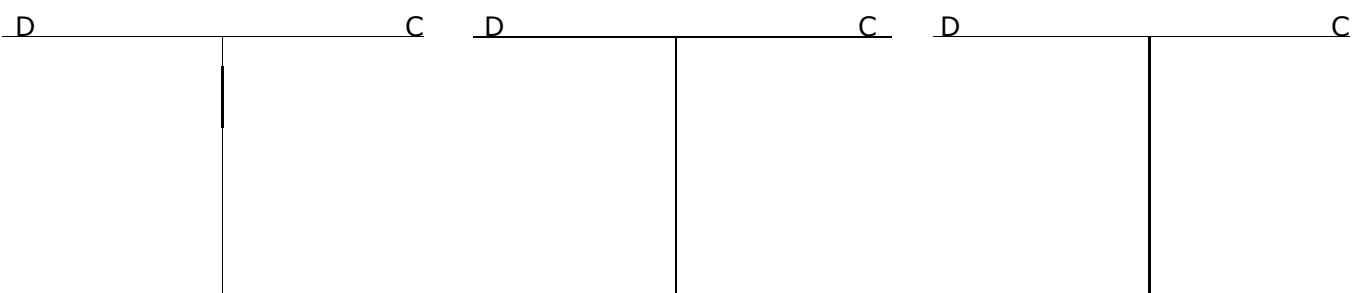
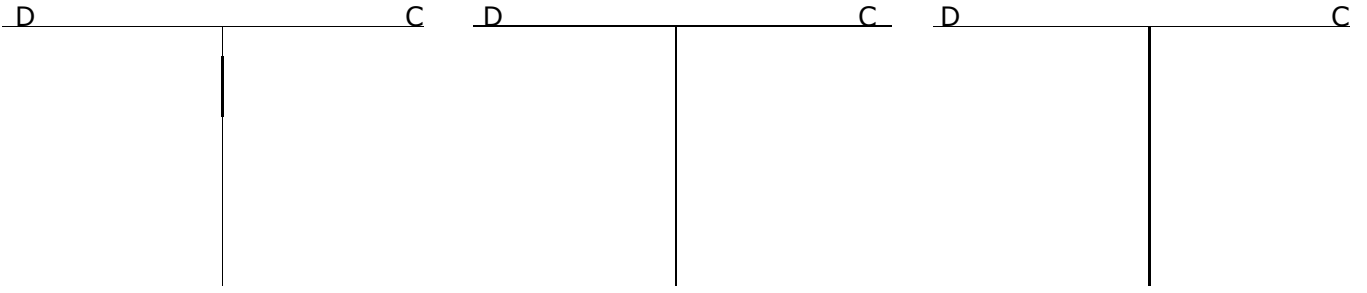
17.

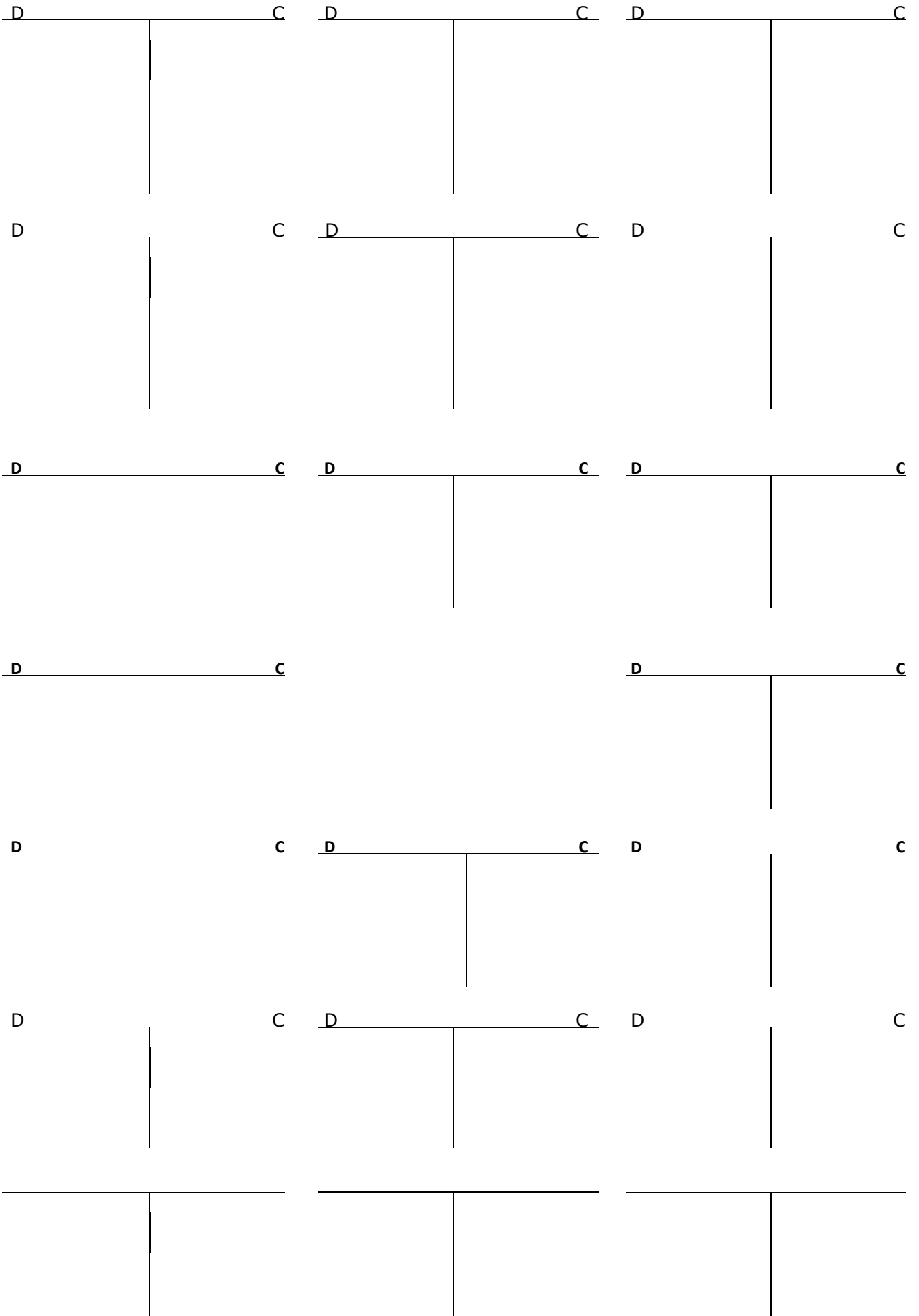
18.

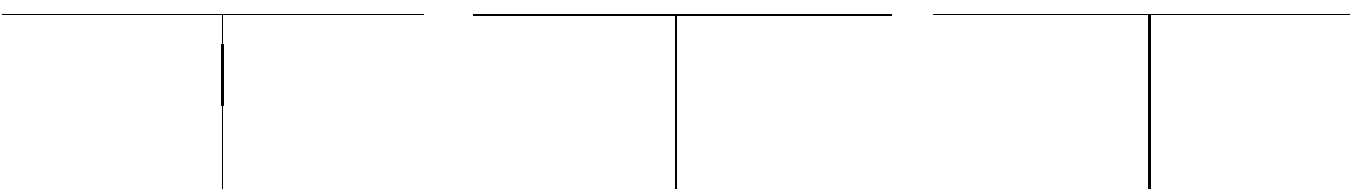
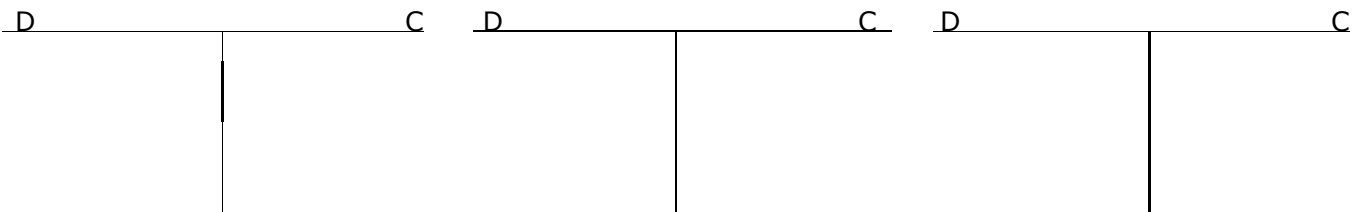
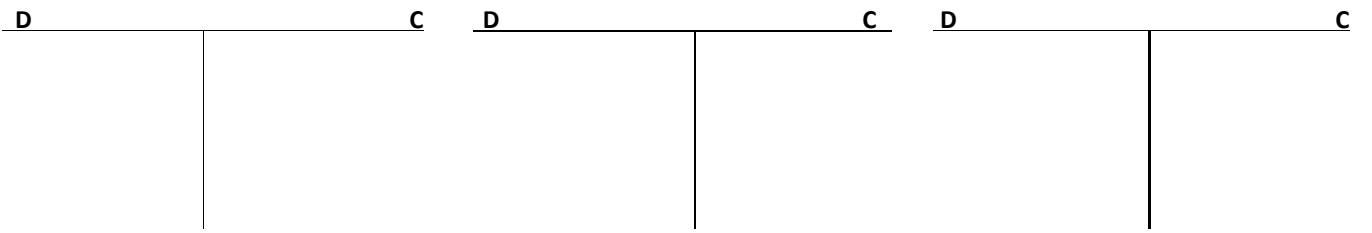
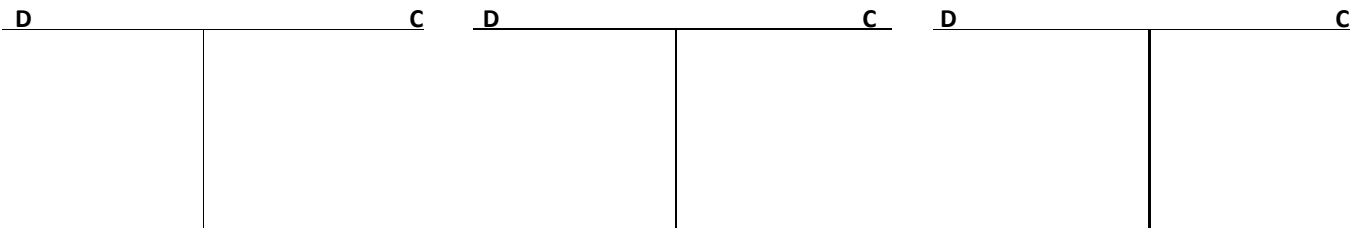
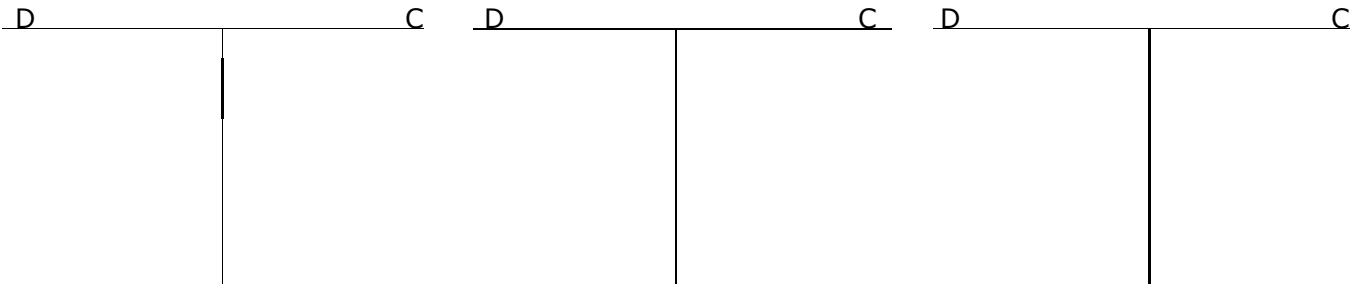
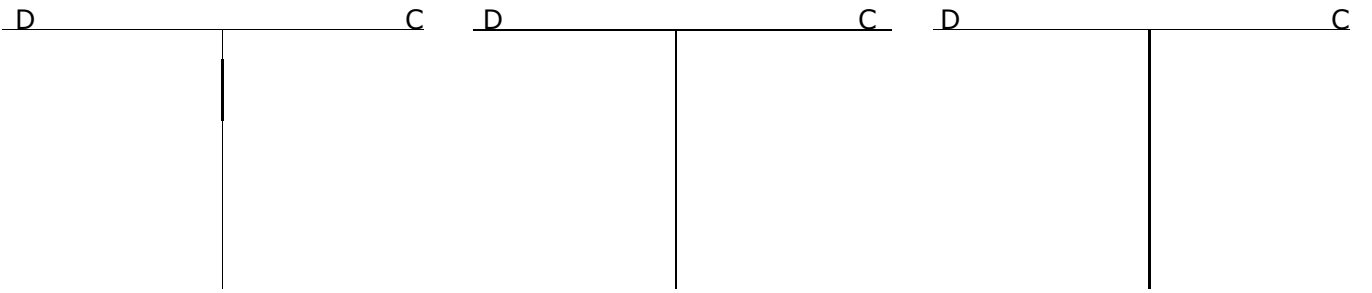
19.

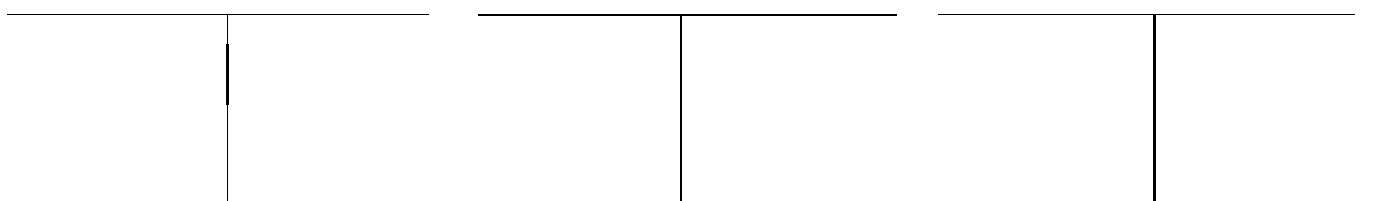
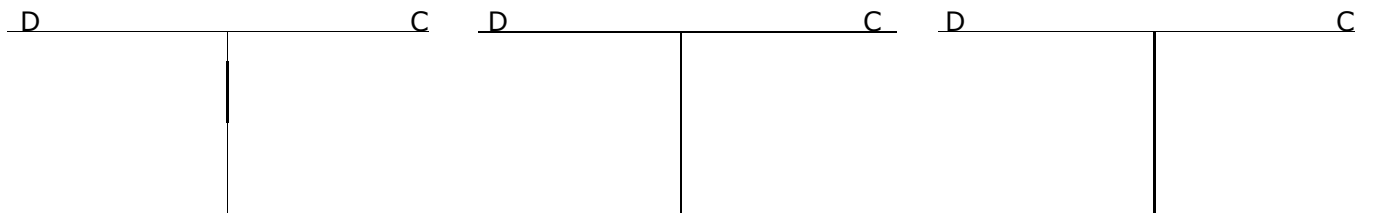
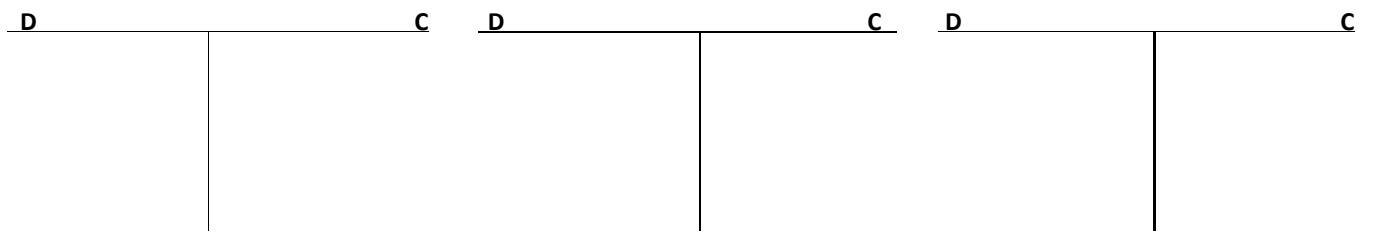
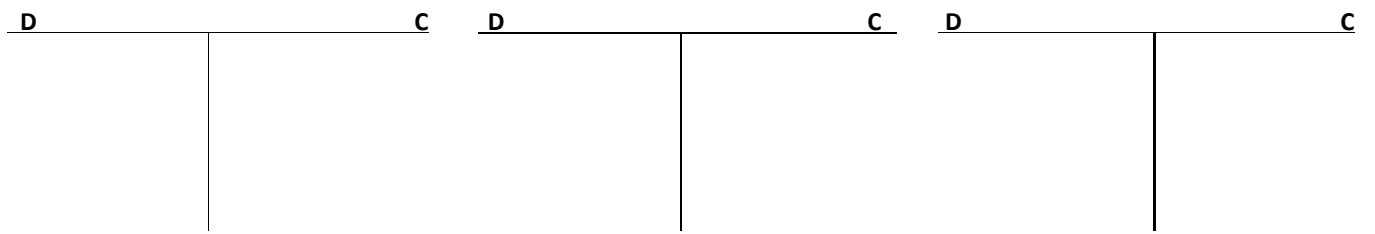
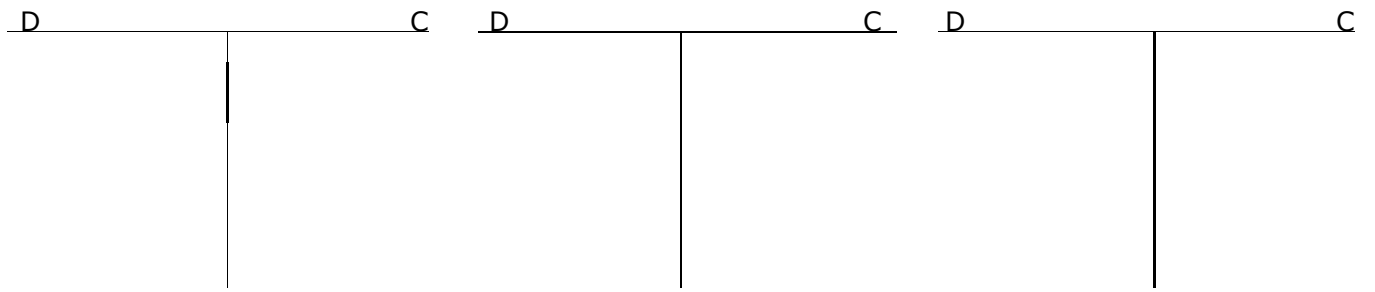
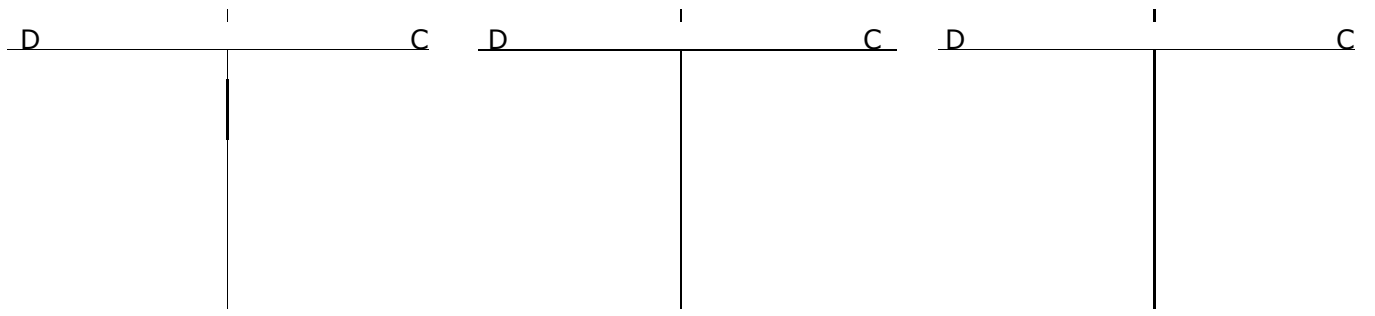
20.











A

Bilanç final

D+Cp

T.A.

T.P.