

Tănase Camelia

AUXILIAR CURRICULAR

Elaborat în conformitate cu programa aprobată prin

OMEN nr. 3501 din 29.03.2018

CLASA a XI –a

URÎ 10 Înregistrarea operațiilor

economico – financiare

MODUL III: CONTABILITATE

DOMENIU: Economic

CALIFICARE: Tehnician în activități economice



ISBN 978-606-628-108-9

2020

„Contabilitatea este cea mai sublimă creație a spiritului omenesc pe care fiecare bun gospodar ar trebui să o folosească în gospodăria sa” (Goethe)

Până în prezent nici o știință nu poate înlocui contabilitatea. Ea rămâne singura formă de evidență a activității economice desfășurate. Numai contabilitatea poate oferi informații precise pe care să se sprijine deciziile managerului. El trebuie să dispună de acest „tablou de bord” cu multiple cadrane care este contabilitatea modernă.

Dragi elevi, acest auxiliar vă este destinat vouă pentru a vă ajuta în învățarea noțiunilor de bază cu privire la principalele evenimente și tranzacții economice specifice activității unităților patrimoniale, înregistrarea lor în contabilitate, întocmirea registrelor jurnale pe tipuri de activități.

Modulul **Contabilitate** este o componentă a ofertei educaționale (curriculare) pentru calificări profesionale din domeniul de pregătire profesională **Economic**, face parte din cultura de specialitate și pregătirea practică săptămânală, aferentă clasei a XI-a, învățământ liceal – filieră tehnologică.

Modulul are alocat un număr de **66 ore/an**, conform planului de învățământ, din care :

- **33 ore/an** – laborator tehnologic prin metoda firma de exercițiu

Modulul **„Contabilitate”** este centrat pe rezultate ale învățării și vizează dobândirea de cunoștințe, abilități și atitudini necesare angajării pe piața muncii în una din ocupațiile specificate în SPP-urile corespunzătoare calificărilor profesionale de nivel 4, din domeniul de pregătire profesională **Economic**, domeniul de pregătire generală **Economic** sau în continuarea pregătirii într-o calificare de nivel superior.

Lista minimă de resurse materiale (echipamente, unelte și instrumente, machete, materii prime și materiale, documentații tehnice, economice, juridice etc.) necesare dobândirii rezultatelor învățării (existente în școală sau la operatorul economic):

Echipamente tehnice de învățare, predare și comunicare care facilitează activitatea cadrului didactic și receptivitatea fiecărui elev:

- calculatorul de birou
- soft de specialitate;
- planul de conturi
- legea contabilității
- documente tipizate

- caiet
- creioane
- radieră
- pix/stilou
- flipchart

Competențele cheie integrate în modulul Contabilitate sunt din categoria:

- **Competențe de bază de matematică, în științe și tehnologie**
- **Competențe digitale de utilizare a tehnologiei a informației ca instrument de învățare și cunoaștere**
- **Competențe civice și sociale**

La finalul parcurgerii modulului, după efectuarea activăților propuse de profesor, veți fi capabili să:

- ✚ **Identificați evenimente și tranzacții în cadrul unităților patrimoniale;**
- ✚ **Analizați operațiunile economice și financiare în vederea întocmirii formulei contabile;**
- ✚ **Întocmiți formule contabile, pentru diferite tipuri de evenimente și tranzacții;**
- ✚ **Inregistrați evenimentele și tranzacțiile în contabilitate cu ajutorul formulelor contabile;**
- ✚ **Completați registre contabile;**
- ✚ **Întocmiți balanța de verificare;**
- ✚ **Utilizați cu ușurință Planul General de Conturi;**
- ✚ **Efectuați cu rapiditate calcule economice;**

CONȚINUTUL ÎNVĂȚĂRII

Înregistrarea operațiilor economico-financiare în contabilitate prin utilizarea analizei și formulelor contabile

Cunoștințe	<i>10.1.2. Descrierea operațiilor economico-financiare și funcționarea conturilor</i>
Abilitați	<i>10.2.3. Aplicarea reglementărilor contabile privind înregistrarea operațiilor economico-financiare pe baza documentelor specifice</i> <i>10.2.4. Utilizarea unui raționament matematic în descrierea analizei și formulei contabile</i> <i>10.2.5.Înregistrarea operațiilor economice și financiare în registrele contabile pe baza unui soft de specialitate</i>
Atitudini	<i>10.3.2. Argumentarea într-un mod independent și riguros a înregistrărilor în conturi</i> <i>10.3.3. Asumarea, în cadrul echipei de la locul de muncă, a responsabilității pentru sarcina de lucru primită</i> <i>10.3.4. Manifestarea consecvenței în realizarea sarcinilor de lucru</i>

CONTABILITATEA CAPITALURILOR

NOȚIUNI CHEIE

Privite într-o accepțiune mai largă, capitalurile reprezintă expresia valorică a aporturilor asociaților la constituirea patrimoniului (poziției financiare) societății comerciale.

Privite din punct de vedere structural, capitalurile permanente cuprind:

1. **capitalurile proprii**, reprezentate de capitalul subscris și cel vărsat, în cazul societăților comerciale; patrimoniul regiei și cel public, în cazul regiilor; primele legate de capital; rezervele din reevaluare; rezerve; rezultatul reportat; rezultatul exercițiului;
 2. **provizioanele** care reprezintă o sursă de finanțare proprie rezultată din aplicabilitatea prudenței în contabilitate;
 3. **capitalurile străine**, reprezentate de: împrumuturi de obligațiuni; credite bancare pe termen lung; datorii ce privesc imobilizările financiare; alte împrumuturi și datorii asimilate și dobânzile aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate, toate cu un termen de exigibilitate mai mare de un an.
- **Capitalul social** este o componentă a capitalurilor proprii care exprimă valoarea totală a aporturilor subscrise de acționari sau asociați la constituirea societății comerciale

Acțiunile unei societăți comerciale se pot evalua la:

- **Valoarea nominală** – determinată ca raport între mărimea capitalului social și numărul de acțiuni emise;
- **Valoarea contabilă (matematică)** – calculată ca raport între activul net contabil (ANC) și numărul de acțiuni sau raportul între capitalurile proprii și numărul de acțiuni

$$\text{ANC} = \text{Activ total} - \text{Datorii} = \text{Capitaluri proprii}$$

Majorarea capitalului social se poate face prin:

- a) emisiunea de noi acțiuni sau prin majorarea valorii nominale a acțiunilor existente în schimbul unor aporturi în numerar și/sau în natură;
- b) încorporarea rezervelor, cu excepția rezervelor legale, precum și a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori a compensării prin creanțe lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni ale acesteia;
- c) conversia titlurilor de credit sub forma obligațiunilor în titluri de capital sub forma acțiunilor.

Capitalul social poate fi **reduc** prin:

- a) micșorarea numărului de acțiuni sau părți sociale în urma retragerii acționarilor/asociaților sau restituirii către aceștia a aportului la capital;
- b) dobândirea propriilor acțiuni, urmată de anularea lor;
- c) acoperirea pierderilor contabile realizate în exercitiile financiare precedente, care reduc capitalul social, conform hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților.

- **Primele de capital** apar ca diferențe valorice între valoarea nominală a acțiunii și alte valori de capital în cazul operațiunilor de majorare a capitalului sau de fuziune a societăților.

Tipurile de prime de capital sunt:

- **Prima de emisiune**, apare în cazul majorării capitalului social prin noi aporturi în numerar și se stabilește ca diferență între valoarea de emisiune a noilor acțiuni sau părți sociale (mai mare) și valoarea nominală (mai mică) a acestora;
- **Prima de fuziune** apare în cazul majorării capitalului social în urma unei fuziuni prin absorbție și se calculează ca diferență între valoarea netă de aport a societății absorbite și suma cu care a crescut capitalul social al societății absorbante. Menționăm că în cazul fuziunii creare, nu apare prima de fuziune;
- **Prima de aport**, apare în cazul aporturilor noi în natură și se determină ca diferență între valoarea bunurilor aduse ca aport în natură de acționari sau asociați și suma cu care a crescut capitalul social (valoarea nominală totală a acțiunilor emise în schimbul acestui aport);
- **Prima de conversie a obligațiunilor în acțiuni** poate să apară atunci când, conform prospectului de emisiune, obligațiunile emise se convertesc în acțiuni. Prima de conversie se determină ca diferență între valoarea nominală a obligațiunilor convertite în acțiuni și valoarea nominală a acțiunilor emise în schimbul acestor obligațiuni.
- **Rezervele** sunt considerate surse asimilate celor proprii, deci formă de manifestare a capitalurilor proprii, reprezentând beneficii capitalizate, însă spre deosebire de acestea, nu sunt generatoare de dividende.

Structura rezervelor pe care o întreprindere le poate constitui, este:

a) Rezervele legale – conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, rezervele legale se formează prin aplicarea în fiecare an a unei cote de 5% asupra profitului brut din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile aferente acestor venituri neimpozabile, până când acestea vor atinge a cincea parte din capitalul social subscris și vărsat.

b) Rezerve pentru acțiuni proprii. Acțiunile proprii pot fi dobândite de către o societate pe acțiuni numai în baza hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, în procent de maxim 10% din capitalul social. Plata acțiunilor dobândite se poate face numai din beneficiile distribuibile și din rezervele societății, cu excepția rezervelor legale, înscrise în ultimul bilanț întocmit de societatea în cauză.

Dacă acțiunile proprii dobândite de către societatea se înscriu în activul bilanțului, se trece, în pasiv, o rezervă indisponibilă de aceeași mărime care va fi menținută până la anularea sau cesionarea acestor acțiuni.

c)Rezerve statutare sau contractuale. Constituirea acestor rezerve se face din profitul net, dacă sunt prevăzute în actul constitutiv al societății comerciale și dacă Adunarea Generală a Acționarilor sau Asociaților decide aceasta.

d) Alte rezerve. Societățile comerciale pot constitui alte rezerve din profitul net, primele legate de capital, din profitul reportat, din diferențele de curs valutar care apar cu ocazia constituirii capitalului prin aporturi evaluate în valută, etc.

- **Diferență din reevaluare** reprezintă diferența dintre valoarea atribuită în urma reevaluării imobilizărilor supuse reevaluării și valoarea netă contabilă.
- **Rezultatul exercițiului** reprezintă diferența între veniturile și cheltuielile exercițiului, putând fi favorabilă (profit) sau nefavorabilă (pierdere).
- Întrucât în bilanțul supus aprobării Adunării generale profitul trebuie să figureze, potrivit normelor contabile în vigoare, ca post bilanțier distinct în structura capitalurilor proprii, s-a impus instituirea unui cont de repartizare a profitului care să corecteze în bilanț profitul repartizat pe destinațiile supuse aprobării Adunării generale. Acest cont este **129 “Repartizarea profitului”**.

• Repartizarea profiturilor sau acoperirea pierderilor trebuie supusă aprobării adunării generale a acționarilor sau asociaților. În practică, pot să apară cazuri când adunarea generală nu a repartizat parțial sau integral profitul sau nu s-a hotărât asupra modului de acoperire a pierderilor, aceste sume rămânând în așteptare. Ele formează rezultatul reportat, a cărui contabilitate se ține cu ajutorul contului bifuncțional **117 “Rezultatul reportat”**.

- **Capitalurile străine** sunt reprezentate de:

Împrumuturile din emisiunea de obligațiuni ce reprezintă o modalitate de finanțare a societăților pe acțiuni prin emiterea titlurilor de credit numite obligațiuni. Perioada de rambursare a împrumuturilor de acest tip este între 3 și 5 ani. Fiecare obligațiune are o valoare nominală stabilită și o dobândă numită rata cuponului. Emiterea obligațiunilor se poate realiza în două variante:

- Valoare de emisiune egală cu valoarea nominală;
- Valoarea de emisiune mai mică decât valoarea nominală, în acest caz fiind înregistrate primele de rambursare care sunt amortizate pe parcursul perioadei de împrumut.

Rambursarea **împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni** se poate face prin trei modalități:

- Integral la finalul perioadei de împrumut;
- În tranșe egale în ordinea seriilor și numerelor obligațiunilor;
- Prin tragerea la sorți a obligațiunilor rambursate.

Creditele bancare pe termen lung ce reprezintă surse de finanțare obținute cu titlu de credit de la instituțiile de creditare și care au o perioadă de rambursare mai mare de 5 ani.

APLICAȚII – FIȘE DE LUCRU

1. Se constituie Societate Comercială Romy SRL, al cărei capital social subscris este de 200 lei (împărțit în 30 de părți sociale fiecare având valoare nominală de 10 lei). Aporturile sunt depuse integral la înființarea societății , prin depunere în conturi bancare.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Subscrierea capitalului social				
2					
3					

Întocmiți bilanța de verificare cu două serii după prima lună de activitate a S.C. Bianca SRL

Simbol cont	Denumire cont	TSD	TSC	SFD	SFC

2. Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor hotărăște majorarea capitalului social prin emisiunea unui nou pachet de 5.000 de acțiuni având valoarea nominală de 100 lei/acțiune care se vând la valoarea de emisiune de 110 lei/acțiune cu încasare în contul bancar. Ulterior, prima de emisiune se încorporează la rezerve.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					

3. Se majorează capitalul social al unei întreprinderi prin emisiunea unui pachet de acțiuni cu valoarea nominală totală de 45.000 lei. Aportul primit de societate în schimbul acestor acțiuni este reprezentat de 1.000 Euro. Cursul valutar la data subscrierii capitalului în valută este de 4,9 lei/Euro iar cel de la data vărsării capitalului în contul bancar al societății este de 4,95 lei/Euro

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					

3					

4. S.C. ”VEGA” SA prezintă următoarea situație financiară:

SI(sold inițial)₁₀₁₂- 100.000 , SI ₁₀₆₃- 1.000, SI ₅₁₂₁ - 96.000, SI ₅₃₁₁ - 5.000

Număr de acțiuni emise - 20.000

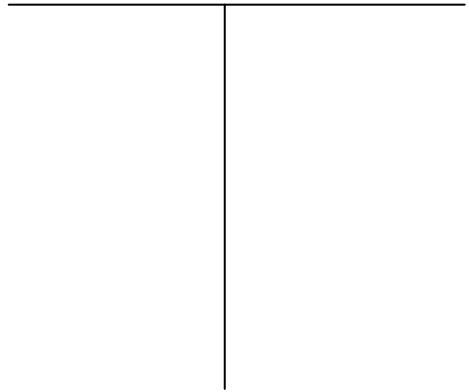
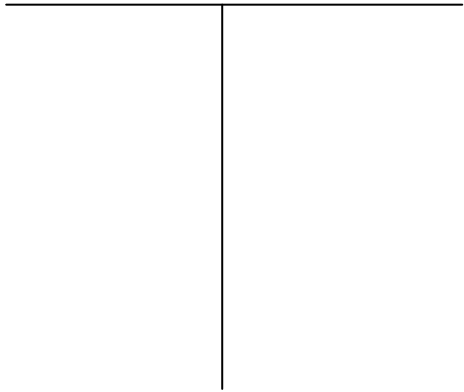
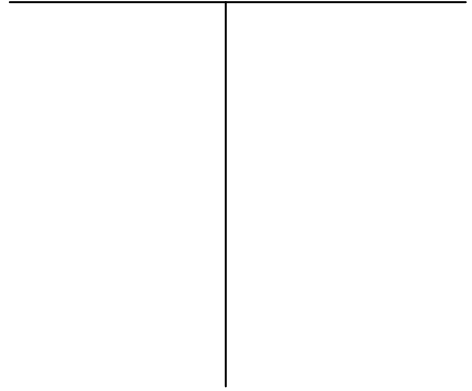
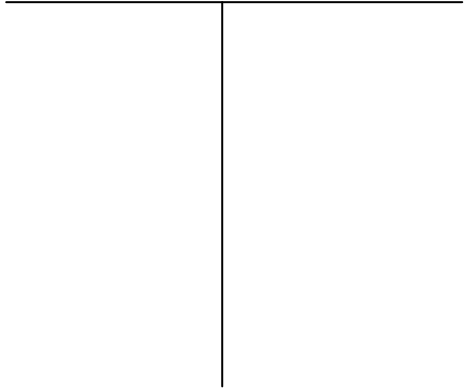
În cursul lunii ianuarie 2012 se efectuează următoarele operații economico-financiare:

1. Majorarea capitalului prin emiterea a 5.000 acțiuni, valoare de emisiune 6 lei/acțiune.
2. Încasarea contravalorii acțiunilor prin contul de disponibil bancar.
3. Se achiziționează 4.000 acțiuni proprii cu plata prin bancă la prețul de 4lei/acțiune.
4. Jumătate din acțiuni sunt anulate.
5. AGA hotărăște majorarea capitalului prin incorporarea primelor constituite și a rezervelor.

Înregistrați operațiile și completați graficele de cont pentru clasa 1.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					

--	--	--	--	--	--



--	--	--

5. In evidența contabilă a unei firme se cunosc datele:

$Si_{1012}=90.000$ (nr. acțiuni emise 10.000) , $Si_{1061}=10.000$, $Si_{117}(SD) = 5.000$, $Si_{5121}=95.000$

Operații economice înregistrate sunt:

- 1) Majorarea capitalului prin emiterea a 5.000 acțiuni, valoarea de emisiune 10 lei/act.
- 2) Vărsarea acțiunilor 80% prin contul bancar, 20% prin casierie.
- 3) Retragera a 200 acțiuni cu plata acestora prin casierie.
- 4) Acoperirea pierderii înregistrată din rezerve.

Realizați evidența cronologică a operațiilor economice date și balanța de verificare.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5

Balanța dublă

Simbol cont	Denumire cont	TSD	TSC	SFD	SFC

6. S.C. X S.A are un capital social vărsat de 5.000 lei și o rezervă legală constituită de 900 lei . Societatea înregistrează la sfârșitul exercițiului financiar un profit brut de 80.000 lei.

A.G.A. hotărăște repartizarea profitului astfel: completarea rezervei legale, majorarea capitalului social cu 10.000 lei, dividende acordate acționarilor 30.000 lei, restul urmând să fie repartizat peste 30 de zile.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor	Sume
----------	------------	---------------------	------

		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					

7. Se răscumpără 1.000 de acțiuni cu VN 100 u.m. /acțiune, care ulterior se anulează.

- a) prețul de răscumpărare este egal cu VN
b) prețul de răscumpărare este 120 u.m./ acțiune
c) prețul de răscumpărare este de 80 u.m. /acțiune

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
a	PR =VN răscumpărarea acțiunilor				
	Anularea acțiunilor răscumparate				
b	PR mai mare decât VN				
	Anularea acțiunilor răscumpărate				
c	PR mai mic decat VN				
	Anularea acțiunilor răscumpărate				

Itemi cu răspuns scurt

Răspundeți la următoarele întrebări :

1. Care este diferența dintre capitalul social subscris vărsat și capitalul social subscris nevărsat?
2. În ce condiții apare prima de capital?
3. Ce fel de sold prezintă contul 117?
4. Care este principala sursă de constituire a rezervelor?

8. Se majorează capitalul social prin conversia în acțiuni a unor obligațiuni în valoare de 9.000 lei. În schimbul acestor obligațiuni, societatea emite 5.000 acțiuni, valoarea nominală totală de 7.000 lei.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	- Varianta I Conversia obligațiunilor în acțiuni				
2	- Varianta a II-a Subscrierea de acțiuni la valoarea de emisiune				
3	Conversia obligațiunilor în acțiuni				
4.	Regularizarea conturilor de capitaluri				

9. O societatea comercială emite 500 de obligațiuni cu valoarea nominală de 30 lei/buc, valoarea de emisiune 29 lei/buc și o dobândă de 25%. Încasarea contravalorii obligațiunilor se realizează prin bancă.

Ulterior, se răscumpără obligațiunile cu plata prin contul bancar, la un preț de răscumpărare de 32 lei/buc și se anulează. Se achită prin bancă dobânda datorată.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5

1	înregistrarea emiterii de obligațiuni prin subscripție publică în vederea obținerii împrumutului prima $30 - 29 = 1 \times 500 = 500$				
2					
3					
4					
5					
6	Plata dobânzii				
7	închiderea cheltuielilor				

10. O societate comercială angajează cu banca un credit de 120.000 lei cu dobândă de 40% cu scadența la 2 ani. Se rambursează creditul la scadență și se achită dobânda.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3	plata dobânzii lunare aferente CB				
4.					
5					

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR

NOȚIUNI CHEIE

Un **activ** se definește ca fiind o resursă controlată de întreprindere ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru întreprindere.

Activele imobilizate reprezintă valori economice care se caracterizează prin durabilitate și participarea lor repetată la circuitul economic, și care nu se consumă la prima lor utilizare. Ele își transmit treptat valoarea asupra produselor noi obținute, serviciilor prestate și a lucrărilor executate.

Activele imobilizate se diferențiază în raport cu unele trăsături specifice de tipul formei și destinației lor, fiind grupate astfel :

- Imobilizări necorporale
- Imobilizări corporale
- Imobilizări financiare

Imobilizări necorporale. Definiție. Structură

Un **activ necorporal** este un activ identificabil nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților, sau pentru scopuri administrative.

În bilanț, un activ necorporal trebuie recunoscut dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru persoana juridică și dacă costul său poate fi evaluat în mod credibil.

Prin **beneficii economice viitoare** se înțelege potențialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de numerar sau de echivalențe de numerar către persoana juridică.

Conform OMFP nr. 1802/2014 imobilizările necorporale cuprind:

1. Cheltuielile de constituire;

2. Cheltuielile de dezvoltare;
3. Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile, drepturile și alte valori similare;
4. Fondul comercial;
5. Alte imobilizări necorporale;
6. Imobilizările necorporale în curs de execuție.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice, cum ar fi: cheltuieli de înscriere și înmatriculare; cele privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni; cheltuielile de prospectare a pieței, de publicitate și diverse alte cheltuieli legate de înființarea și extinderea activității entității economice.

Aceste cheltuieli pot fi imobilizate sub forma cheltuielilor de constituire, când trebuie amortizate, pe o perioadă de cel mult 5 ani.

Cheltuielile de dezvoltare sunt acele cheltuieli care privesc aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării.

Așa ar fi, de exemplu:

- proiectarea, construcția și testarea producției intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor și modelelor;
- proiectarea echipamentelor și utilajelor care implică o tehnologie nouă;
- proiectarea, construcția și operarea unei uzine – pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producția pe scară largă; și
- proiectarea, construcția și testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătățite.

Concesiunea, în termeni juridici, poate fi definită ca o convenție, un contract, prin care o persoană fizică sau juridică, denumită **concesionar**, dobândește dreptul de utilizare a anumitor bunuri sau servicii, de exercitare a unor activități, din partea unui **concedent**, în schimbul unor beneficii.

Brevetul reprezintă un document pe care organul de stat competent respectiv OSIM îl eliberează inventatorului. Cuprinde cheltuieli efectuate de agentul economic în vederea realizării unei invenții.

Licența este o autorizație prin care posesorul unui brevet de invenție cedează unei persoane sau statului dreptul de folosire a brevetului în schimbul unei sume de bani.

De asemenea se poate referi la o autorizație eliberată de stat firmelor pentru realizarea unor activități de tip productiv, import-export sau turism.

Marca este un semn distinctiv care permite individualizarea produselor, lucrărilor sau serviciilor. Marca poate forma obiectul unui drept exclusiv de proprietate industrială și este protejată prin înregistrarea ei.

Fondul comercial, din punct de vedere contabil, este o imobilizare necorporală, care reprezintă orice exces al costului de achiziție peste interesul celui ce achiziționează în valoarea justă a activelor și datoriilor identificabile achiziționate la data tranzacției de schimb.

Fondul comercial apare de regulă la consolidare și se determină ca diferență între costul de achiziție, mai mare, și valoarea justă, mai mică, la data tranzacției, a părții de active nete tranzacționate de către o persoană juridică.

În categoria **altor imobilizări necorporale** se cuprind programele informatice create de către unitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

În principiu, programele informatice se amortizează pe o perioadă care nu poate depăși 3 ani, chiar dacă ele nu se scot din evidență și se utilizează în continuare.

Imobilizările necorporale în curs sunt reprezentate de către imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, fiind evaluate la costul de producție sau de achiziție, după caz.

Imobilizări corporale . Definiție. Structură

Imobilizările corporale sunt active care :

- sunt deținute pentru a fi utilizate în producția de bunuri, prestarea de servicii, executarea de lucrări, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative;
- sunt utilizate pe o perioadă mai mare de 1 an;
- au valori mai mari decât limita stabilită de lege;

În categoria imobilizărilor corporale se includ :

- terenuri
- amenajări la terenuri
- mijloace fixe
- imobilizări corporale în curs de execuție

Terenurile pot fi evidențiate în contabilitate pe următoarele grupe: terenuri agricole, silvice, terenuri fără construcții, terenurile cu zăcămintele, terenuri cu construcții și altele.

Se înregistrează în contabilitate în baza actului de dobândire a terenului.

Amenajările la terenuri cuprind lucrări cum ar fi: racordarea la sistemul de alimentare cu energie electrică, lucrările de acces, împrejurările la terenuri.

Se amortizează pe o durată de 10 ani.

Poartă denumirea de **mijloc fix**, obiectul singular sau complexul de obiecte care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții :

- au o durată de utilizare mai mare de 1 an;
- au o valoare mai mare decât limita stabilită de lege.

Mijloacele fixe cuprind : construcții , instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, după caz mobilier, aparatura de birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale.

Activele fixe corporale în curs de execuție, reprezintă lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul perioadei, efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție după caz.

Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizarea după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE ÎN EVIDENȚA TEHNICO-OPERATIVĂ ȘI CONTABILĂ A IMOBILIZĂRILOR

- Factura fiscală
- Bon de predare,transfer, restituire
- Proces verbal de recepție
- Proces verbal de punere în funcțiune
- Contract de concesiune
- Bon de mișcare a mijloacelor fixe
- Proces verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe
- Lista de inventar
- Registrul numerelor de inventar
- Fișa mijlocului fix
- Chitanța
- Registrul de casă
- Ordin de plată
- Efecte pentru imobilizări

Operațiuni economice specifice imobilizărilor

• Intrări de imobilizări în patrimoniu:

Imobilizările pot intra în patrimoniul unui agent economic prin următoarele căi:

- aport la capitalul social
- achiziționare
- din producție proprie
- plus constatat la inventar
- concesionare
- închiriere
- majorarea valorii în urma reevaluării
- cu titlu gratuit prin donații, subvenții

Achiziționarea imobilizărilor se poate face atât de pe piața internă cât și externă.

Evaluarea imobilizărilor la intrarea în patrimoniu se stabilește în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu a imobilizărilor astfel :

- **costul de achiziție** folosit pentru imobilizarile primite cu titlu oneros. Costul de achiziție cuprinde prețul de cumpărare înscris în factura fără tva, cheltuielile de transport, manipulare, depozitare, cheltuieli de punere în funcțiune, taxe nerecuperabile.
- **costul de producție**, pentru imobilizările produse în societate care cuprinde totalitatea cheltuielilor directe și indirecte de producție alocate în mod rațional ca fiind legate de fabricarea acestora.
- **valoarea de aport** satbilită pentru imobilizările aduse ca aport la capitalul social.
- **valoarea justă** pentru imobilizările obținute cu titlu gratuit. Valoarea justă sau reala este valoare recunoscută între părți în cazul tranzacțiilor directe.
- **Ieșiri de imobilizări din patrimoniu:**

Imobilizările corporale se scot din evidență cu ocazia cesionării sau casării, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea lor ulterioară. Cesionarea desemnează toate modalitățile de ieșire din întreprindere a imobilizărilor, pe lângă cele casate și anume:

- vânzare de imobilizări către terți
- retrageri din capitalul firmei
- minus la inventar
- descreșterea valorii în urma reevaluării

AMORTIZAREA, CEDAREA ȘI CASAREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

Amortizarea este procesul de recuperare treptată a valorii amortizabile a unui bun, de regulă pe parcursul duratei de viață utilă, prin includerea în cheltuielile exercițiului a unei părți din valoarea de amortizare sub forma **amortismentului**.

Amortizarea apare în cazul bunurilor (imobilizărilor) care sunt folosite în cadrul mai multor cicluri de exploatare (exerciții financiare) când, ca urmare a folosirii lor, se înregistrează deprecierea (ireversibilă) a valorii inițiale a acestora

Nu se supun amortizării: terenurile fără amenajări, imobilizările în curs de execuție, imobilizările financiare și imobilizările pe perioada de conservare.

Amortismentul imobilizărilor amortizabile se calculează pe baza unui plan de amortizare, din luna următoare punerii acestora în funcțiune și până la data recuperării integrale a valorii lor de intrare, conform duratelor de viață utilă și condițiilor de utilizare a acestora, presupunând cunoașterea următoarelor elemente:

- **Metodele de amortizare**

Conform OMFP nr. 306/2002, se precizează că persoanele juridice din România amortizează imobilizările corporale utilizând unul din următoarele regimuri de amortizare:

- ◇ Amortizare liniară;
- ◇ Amortizare degresivă;
- ◇ Amortizare accelerată.

Regimul de amortizare liniară -contabilă, economică- constă în includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu durata normată de utilizare a imobilizărilor respective.

Regimului degresiv de amortizare – financiară – apare în situația în care se accelerează recuperarea valorii imobilizărilor în primii ani și constă în multiplicarea cotelor de amortizare cu anumiți coeficienți degresivi stabiliți prin lege astfel:

- 1,5 pentru imobilizări cu D cuprinsă între 2 și 5 ani
- 2,0 pentru imobilizări cu D cuprinsă între 5 și 10 ani
- 2,5 pentru imobilizări cu D mai mare de 10 ani

Amortizarea accelerată constă în includerea în primul an de funcționare în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării corporale. Amortizările anuale în exercițiile următoare de utilizare normală a

imobilizării se calculează la valoarea rămasă de amortizat după regimul liniar, prin raportarea acesteia la numărul de ani de utilizare rămasă.

APLICAȚII - FIȘE DE LUCRU

1. Se constituie o societate comercială al cărei asociat depune la casieria unității suma de 5.000 lei, din care achită la notar suma de 1.000 lei pentru autentificarea actului de constituire și la Registrul Comerțului suma de 2.000 lei și TVA 24% pentru alte cheltuieli de constituire: taxe de înmatriculare, de publicare în Monitorul Oficial. După începerea activității, cheltuielile de constituire se amortizează în 10 luni și se restituie asociatului suma depusă inițial. Unitatea optează pentru a fi plătitoare de TVA de la începutul activității. Se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a cheltuielilor de constituire și scoaterea din evidență a cheltuielilor amortizate.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Depunerea de către asociat a sumei la casierie				
2	Achitarea comisionului la notariat				
3	Înregistrarea cheltuielilor de constituire				
4	Plata în numerar a cheltuielilor de constituire				
5.	Restituirea către asociat a sumei depuse				
6.	Amortizarea lunară a cheltuielilor de				

	constituire				
7.	Scoaterea din evidență a cheltuielilor complet amortizate				

2. O societate comercială hotărăște să-și modernizeze tehnologia de fabricație a unui produs. Unitatea achită în numerar un avans de 5.000 lei unui institut de proiectare care va realiza lucrările de dezvoltare. După finalizarea lucrărilor, institutul facturează documentația la valoarea de 20.000 lei și TVA 24%. Decontarea facturii se face prin bancă, ținându-se seama de avansul achitat. Cheltuielile de dezvoltare se amortizează în 20 de luni. Se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară a cheltuielilor de dezvoltare și scoaterea din evidență a cheltuielilor amortizate.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5.					
6.					

--	--	--	--	--	--

3. S.C. ANA S.R.L. achiziționează conform Facturii fiscale la data de 11.10.N un teren valoare facturată de furnizor, 50.000 lei, plus tva La data de 18.10.N se achită, prin virament bancar, conform OP și Extras de cont datoria față de furnizorul terenului. O firmă de specialitate efectuează pe terenul achiziționat (în perioada octombrie-decembrie) lucrări pentru desecare a terenului în valoare de 4.800 lei, plus tva conform Facturii fiscale din data de 18.12.N. Recepția lucrării are loc în aceeași zi conform Proces verbal de recepție. Durata de utilizare este stabilită la 4 ani, metoda de amortizare utilizată fiind cea liniară.

a) după 4 ani – amenajarea se scoate din evidență;

b) după 3 ani – de utilizare terenul și amenajarea sunt vândute cu prețul de vânzare 60.000 lei, plus tva cf. Facturii fiscale.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					

5.					
6.					
7.					
8.					
9.					

4. Se achiziționează o mașină de șlefuit cu prețul de cumpărare (de facturare) de 100.000 lei și plus tva Cheltuielile de transport facturate de căraș sunt de 5.000 lei plus tva Ambele facturi se achită ulterior cu ordin de plată. Durata de utilizare a mașinii este de 10 ani. Regimul de amortizare este liniar. După 8 ani de utilizare, mașina se vinde cu prețul de 40.000 lei și plus tva factura încasându-se ulterior prin bancă. Se înregistrează în contabilitate aceste operații, inclusiv amortizarea lunară și scoaterea din evidență a mașinii vândute și se închid conturile de venituri și cheltuieli în urma vânzării mijlocului fix.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Înregistrarea facturii de cumpărare a mașinii de șlefuit				
2	Înregistrarea facturii privind cheltuielile de transport				
3	Achitarea datoriei către furnizorul de imobilizări				
4	Achitarea datoriei către căraș				
5.	Amortizarea lunară a mașinii de șlefuit $(105.000 : 10) : 12$				

6.	Vânzarea mașinii de șlefuit				
7.	Scoaterea din evidență a mașinii vândute				
8.	Încasarea creanței				
9.	Inchiderea conturilor decheluiei				
10.	Inchiderea conturilor de venituri				

5. Se realizează prin eforturi proprii amenajări de terenuri în valoare de 18.000 lei. Se amortizează în 3 ani. Amenajarea suportă o reevaluare de 2.000 lei după 2 ani, care se amortizează într-un singur an.

După amortizarea integrală se scoate din evidență.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	realizarea amenajării de teren cu efort propriu				
2	înregistrarea amortizării anuale (valabil an 1 și 2)				
3	reevaluarea amenajării 2112 = 105				
4	înregistrarea amortizării anuale				
5.	scoaterea din evidență				
6.	majorarea rezervei specifice Transferul la alte rezerve: 1065 = 1068 Încorporarea în CS 1068=1012				

6. SC IOANA SRL achiziționează un utilaj care necesită montaj, preț de achiziție 40.000 lei, plus tva . Furnizorului i s-a acordat un avans de 20%.

Utilajul necesită un montaj realizat de firma care a determinat cheltuieli de 400 lei.

Se recepționează utilajul și se realizează decontarea cu furnizorul.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	acordarea avansului				
2	achiziționarea utilajului care necesită montaj				
3	efectuarea montajului				
4	decontarea cu furnizorul				

7. Se primește prin donație aparatură de birotica evaluată la 8 000 lei, durata de amortizare 5 ani. După amortizarea completă se scoate din evidență.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C

0	1	2	3	4	5
1	recepția aparaturii				
2	amortizarea lunară (până la amortizarea integrală)				
3	trecerea subvenției pe venituri				
4	scoaterea din evidență				

8. S.C. Gica S.R.L. cumpără cu factură de la terți în noiembrie 2014 o construcție neterminată, la cost de achiziție 50.000 lei plus TVA. În luna iulie 2015 se finalizează construcția prin producție proprie, fiind înregistrată la o valoare de 85.000 lei.

Înregistrați în contabilitate operațiunile care au avut loc cu privire la această clădire.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Cumpărarea construcției neterminate conform facturii fiscale				
2	Înregistrarea valorii construcției obținută prin producție proprie				
3	Intrarea în patrimoniu a construcției finalizate				
4.	Închiderea conturilor de venituri				

9. Se achiziționează titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului în valoare de 10.000 lei din care jumătate se achită prin bancă și jumătate în numerar.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C

0	1	2	3	4	5
1	Achiziționarea titlurilor				

10. Se achiziționează 20.000 acțiuni cu prețul de 10 lei /bucată cu scopul de a obține o influență asupra gestiunii unității emitente de titluri (societatea respectivă va fi inclusă în cadrul grupului) și pentru obținerea unui venit financiar sub formă de dividende. Se achită prin bancă suma de 150.000 lei, restul se va achita ulterior prin aceeași modalitate. Comisionul achitat în numerar unității care a instrumentat tranzacția este de 1% plus tva În anul următor se încasează cu ordin de plată dividende în sumă de 50.000 lei. Ulterior se vând 1.000 acțiuni cu prețul de 15 lei /bucată, încasarea făcându-se ulterior în numerar. Titlurile vândute se scot din evidență la prețul de cumpărare.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achiziționarea titlurilor				
2	Achitarea comisionului				
3	Achitarea vărsămintelor neefectuate				
4	Încasarea dividendelor				
5.	Vânzarea acțiunilor (1.000 x 15)				

6.	Încasarea creanței				
7.	Scoaterea din evidență a titlurilor (1.000 x 10)				

11. O societate comercială acordă prin bancă unui terț un împrumut de 10.000 lei pe termen de 2 ani, cu o dobândă anuală de 15%, care trebuie să se achite la sfârșitul fiecărui an. Dobânda din primul an se încasează cu întârziere adică în cursul celui de al doilea an.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Acordarea cu ordin de plată a împrumutului				
2	Înregistrarea dobânzii cuvenite în primul an				
3	Încasarea dobânzii restante				
4	Încasarea dobânzii din anul al doilea				
5.	Rambursarea împrumutului la scadență				

CONTABILITATEA STOCURILOR

NOȚIUNI CHEIE

Stocurile sunt bunuri sau servicii ce aparțin activelor circulante materiale prezente în ciclul de exploatare din unitățile economice, aprovizionate în scopul revânzării lor în aceeași stare (mărfurile) sau după prelucrarea lor în cadrul procesului de producție (produsele), precum și pentru a fi consumate la o primă utilizare. Ele se caracterizează prin următoarele trăsături:

- Se consumă la o singură utilizare sau într-un număr redus de operații tehnologice;
- Se găsesc în toate fazele circuitului economic: aprovizionare, producție (consum), desfacere;
- Își transmit valoarea integral asupra produselor realizate;
- Fiind active circulante sub aspectul lichidității, perioada de rotație este mai mică de 1 an;

Stocurile se clasifică după mai multe criterii:

a) după apartenența la patrimoniul societății avem:

- **stocuri ce aparțin societății comerciale** (aflate în incinta acesteia sau la terți, temporar): sosite și nereceptionate, sosite fără factură, facturate și nelivrate, aflate la terți, sosite și recepționate;
- **stocuri ce nu aparțin societății comerciale** (se găsesc în incinta unității, dar sunt aduse de terți pentru prelucrare sau în custodie);

b) după proveniența lor deosebim:

- **stocuri cumpărate, achiziționate;**

- **stocuri fabricate, realizate în unitate;**

c) după destinația economică și natură sau forma lor fizică, stocurile cuprind următoarele structuri:

- **materii prime și materiale consumabile** care conțin: materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, stocuri la terți și ambalajele;
- **producția în curs de execuție** care conține: produsele în curs de execuție și semifabricatele;
- **produsele finite și mărfurile** care cuprind: produsele finite, produsele reziduale, animale și păsări (fără animale de muncă) și mărfurile;
- **avansurile pentru cumpărări de mărfuri**, reprezentând creanțe determinate de finanțarea furnizorilor de stocuri prin sume acordate înaintea executării comenzilor sau contractelor.

EVALUAREA STOCURILOR PROVENITE DIN CUMPĂRĂRI

În contabilitate stocurile sunt reflectate astfel: valoric, în contabilitatea sintetică; cantitativ și valoric, cu unele excepții, în contabilitatea analitică, cantitativ, în evidența operativă de la locurile de depozitare.

Stocurile provenite din cumpărări pot fi evaluate la intrarea în patrimoniu la una din următoarele valori, numite și preț de înregistrare:

a) cost de achiziție – format din prețul de facturare al furnizorului, taxe și ambalaje nerecuperabile, cheltuieli de transport-aprovizionare și alte cheltuieli incluse în factura furnizorului. Deoarece costurile de achiziție diferă de la o perioadă la alta, chiar pentru același bun, se pune problema evaluării ieșirilor din stoc.

În acest context, ieșirile se evaluează după una din următoarele metode:

- 1) metoda primul intrat – primul ieșit (FIFO)**- prin care ieșirile se evaluează la prețul de înregistrare al primei intrări (lot); în momentul în care primul lot s-a epuizat, ieșirile care au loc în continuare se evaluează la prețul de înregistrare al celui de-al doilea lot de intrare, ș.a.m.d.
- 2) metoda costului mediu ponderat (CMP)** – ieșirile se evaluează la un cost mediu

3) metoda ultimul intrat – primul ieșit (LIFO) - prin care ieșirile se evaluează la prețul de înregistrare al ultimei intrări (lot); în momentul în care ultimul lot s-a epuizat, ieșirile care au loc în continuare se evaluează la prețul de înregistrare al penultimului lot de intrare, ș.a.m.d.

b) cost standard– prin care stocurile se evaluează și înregistrează la un preț prestabilit iar diferențele de preț până la costul de achiziție (favorabile sau nefavorabile) se înregistrează distinct. La ieșirea din patrimoniu a stocurilor, acestea se evaluează la prețul prestabilit și totodată, se repartizează și diferențele de preț aferente stocurilor ieșite, proporțional, folosind un coeficient de repartizare a diferențelor de preț.

c) Prețul de vânzare cu ridicata – este folosit pentru evidența mărfurilor din comerțul cu ridicata și este format din costul de achiziție și adaosul comercial practicat de societate.

d) Prețul de vânzare cu amănuntul – este folosit pentru evidența mărfurilor din comerțul cu amănuntul și este format din costul de achiziție, adaosul comercial practicat de societate și TVA-ul care urmează să fie încasat de la client.

e) Stocurile primite cu titlu gratuit se evaluează la **valoarea de utilitate** iar **cele aduse ca aport în natură** la capitalul social se evaluează la **valoarea de aport** (aceste valori sunt echivalentul costului de achiziție pentru stocurile provenite din cumpărări).

ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII ANALITICE A STOCURILOR

Contabilitatea analitică a stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric. Se poate organiza folosind una din următoarele metode, în funcție de specificul activității și nevoile proprii ale unității:

a) Metoda cantitativ – valorică sau metoda fișelor de cont analitice, conform căreia evidența operativă se conduce numai cantitativ la locurile de depozitare cu ajutorul fișelor de magazie, deschisă pentru fiecare element stocabil, 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 stocabil pentru care s-a deschis și fișa de magazie, la locul de depozitare.

b) Metoda operativ – contabilă (pe solduri) conform căreia, la locurile de depozitare se conduce evidența operativă cu ajutorul „Fișelor de magazie”, iar la compartimentul gestiunii stocurilor de la contabilitate, în locul „Fișelor de cont analitic pentru valori materiale” se conduce formularul „**Fișe centralizatoare a mișcărilor valorice pe grupe de stocuri**”, în care înregistrările se fac numai valoric (intrări, ieșiri, sold).

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

c) Metoda global – valorică care se poate aplica atunci când nu există obligația legală și când managerii unităților patrimoniale nu pretind ținerea unei evidențe cantitativ-valorice pentru stocurile ce fac obiectul unei gestiuni.

Conform acestei metode, evidența operativă a elementelor stocabile se realizează la locul de depozitare cu ajutorul „Fișelor de magazie”, iar la compartimentul contabilității gestiunii stocurilor se realizează numai evidența global valorică cu ajutorul „**Fișei de cont pentru operațiuni diverse**”.

ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII SINTETICE A STOCURILOR

a) Metoda inventarului permanent este obligatorie pentru întreprinderile mari și opțională pentru IMM – uri. Conform acesteia, în contabilitate, toate operațiunile de intrare și de ieșire de stocuri se oglindesc cu conturile din clasa a 3 – a, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a existenței și mișcării cantitative și valorice a stocurilor.

b) Metoda inventarului intermitent care poate fi aplicată la toate IMM, constând în stabilirea ieșirilor de stocuri din gestiune și înregistrarea acestora în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor, la finele perioadei, de obicei lunar.

Conform acestei metode în cursul perioadei de gestiune nu se folosesc pentru mișcarea stocurilor conturile din clasa a 3 – a, aceste mișcări se trec direct pe cheltuieli.

Ieșirile de stocuri se determină ca diferență între valoarea stocurilor inițiale la care se adaugă valoarea intrărilor din care se deduce valoarea stocurilor finale stabilite pe baza inventarierii, conform relației: $E = Si + I - Sf$

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE ÎN EVIDENȚA TEHNICO-OPERATIVĂ ȘI CONTABILĂ A STOCURILOR

- Factura fiscală
- Nota de recepție și constatare de diferențe
- Bon de predare, transfer, restituire
- Fișa de magazie
- Bon de consum
- Fișa de dare în folosință a obiectelor de inventar
- Lista de inventar
- Chitanța

- Registrul de casă
- Ordin de plată
- Efecte comerciale

Operațiuni economice specifice stocurilor

• Intrări de stocuri în patrimoniu:

Stocurile pot intra în patrimoniul unui agent economic prin următoarele căi:

- aport la capitalul social
- achiziționare
- din producție proprie
- plus constatat la inventar
- cu titlu gratuit prin donații, subvenții

Achiziționarea stocurilor se poate face atât de pe piața internă cât și externă.

• Ieșirile de stocuri din patrimoniu:

Stocurile pot ieși din patrimoniul unui agent economic prin următoarele căi:

- consum productiv
- vânzări către terți
- aflate în păstrare sau prelucrare la terți
- minus constatat la inventar
- cu titlu gratuit prin donații, subvenții

Aplicații – Fișe de lucru

1. Se cunosc următoarele date legate de materia primă „X” a unei societăți comerciale:

- Stoc inițial: 100 kg; cost de achiziție: 10 lei/kg;
- Cumpărări în cursul lunii: 300 kg, cost de achiziție: 12 lei/kg plus tva
- Consum de materii prime: 200 kg;
- Lipsă la inventar 50 kg;
- Stoc final 150 kg.

Lipsa la inventar se impută gestionarului la prețul de 20 lei/kg plus tva; Creanța față de gestionar se recuperează din salariul acestuia.

a) În condițiile în care contabilitatea sintetică a stocurilor de materii prime se realizează cu ajutorul **metodei inventarului permanent**, se cere să se facă înregistrările contabile corespunzătoare în următoarele situații:

- a1) evaluarea ieșirilor din stoc se face la cost mediu unitar ponderat; evidența materiilor prime se ține la cost de achiziție.
- a2) evaluarea ieșirilor din stoc se face după metoda FIFO; evidența stocului de materii prime se ține la cost de achiziție.
- a3) evaluarea ieșirilor din stoc se face după metoda LIFO; evidența stocurilor de materii prime se ține la cost de achiziție.
- a4) evidența stocurilor de materii prime se ține al cost standard de 11 lei/kg.

b) În condițiile în care contabilitatea sintetică a stocurilor de materii prime se realizează cu ajutorul **metodei inventarului intermitent**, se cere să se facă înregistrările contabile corespunzătoare în următoarele situații:

- b1) evidența stocului de materii prime se face la cost de achiziție iar evaluarea stocului final se face la cost mediu ponderat.

a) Unitatea utilizează metoda inventarului permanent

a1) *Evaluarea ieșirilor din stoc se face la **cost mediu**; prețul de înregistrare folosit: **costul de achiziție***

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5.					

Loc pentru calcule și analiza contabilă

a2) Evaluarea ieșirilor din stoc se face **prin metoda FIFO**; prețul de înregistrare folosit: **costul de achiziție**

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achiziționarea de materii prime				
2	Consumul de materii prime				
3	Înregistrarea lipsei la inventar				
4	Imputarea lipsei				
5.	Stingerea creanței față de gestionar				

Loc pentru calcule și analiza contabilă

a3) Evaluarea ieșirilor din stoc se face **prin metoda LIFO**; prețul de înregistrare folosit: **costul de achiziție**

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Consum de materii prime				
2	Înregistrarea lipsei la inventar				

Loc pentru calcule și analiza contabilă

a4) Evidența materiilor prime se ține la **costul standard** de 11 lei / kg

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achiziționarea de materii prime				

2	Consumul de materii prime				
3	Înregistrarea diferențelor de preț:				
4					
5.					

Loc pentru calcule și analiza contabilă

K=

b) Unitatea utilizează metoda inventarului intermitent

b1) Evidența stocului de materii prime se ține la cost de achiziție

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Stornarea soldului inițial de materii prime	sau			
2	Achiziția de materii prime				

3	Imputarea lipsei la inventar				
4	Înregistrarea stocului final de materii prime				
5.	Stingerea creanței față de gestionar				

2. S.C. LEO S.R.L. înregistrată la Registrul Comerțului: J 17/222/2010 CIF:RO12345678
Adresa: Str. Amarului, nr. 22, Galați, Jud. Galați IBAN (RON): RO33BTRL0000000017567281 Banca: BANCA TRANSILVANIA IBAN (EUR): Banca: BCR RO89INGB0000001872654132B Tel.: 0236 401201Capital social: 2500 primește materiale pentru ambalat repectiv coli hartie 1.000 buc. conform avizului de însoțire a mărfii în valaoare estimată de 3.500 lei și plus tva Ulterior se primește factura fiscală cu valoarea materialelor consumabile 3.500 lei plus tva
Furnizorul este SC EMA SRL, înregistrată la registrul comerțului cu nr.J871/344/2009, CIF:RO17895504,Adresa:Str.Călărași,nr.16,Judet:Brăila,IBAN:RO95RZBR00000120035868 28, Banca:Banca Raiffeisen.
Se acordă furnizorului un bilet la ordin pentru materialele consumabile primite care va fi decontat prin bancă ulterior.
Întocmiți factura fiscala care soseste la S.C. LEO S.R.L.Înregistrați operațiile în contabilitate.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achizitionere materiale consumabile conform avizului				
2	Sosirea facturii				

3	Trecerea TVA neexigibilă la TVA exigibilă				
4	Acordarea biletului la ordin				
5.	Decontarea efectului				

FACTURA

Furnizor
Nr.ord.reg.com./an.....
C.I.F.....
Sediul.....
Judetul.....
Capital social.....
Cod IBAN.....
Banca.....

Cumparator.....
Nr.ord.reg.com./an.....
C.I.F.....
Sediul.....
Judetul.....
Cod IBAN.....
Banca.....

Nr. Facturii.....
Data (ziua, luna, anul).....
Aviz de insotire a marfii

Cota T.V.A %

Nr crt	Denumirea produselor sau a serviciilor	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara T.V.A) -lei-	Valoarea -lei-	Valoare T.V.A -lei-
0	1	2	3	4	5(3x4)	6

Nr.	Explicație	Simbolul	Sume
-----	------------	----------	------

crt.		conturilor			
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achiziționare obiecte de inventar				
2	Darea în folosință –consum-				
3	Scoaterea din evidență a obiectelor date în folosință				
4.	Primirea de obiecte de inventar ca aport la capital				
5.	Primirea de obiecte de inventar prin donații				
6.	Plus la obiecte de inventar în urma inventarierii				
7.	Lipsa obiecte de inventar în urma calamităților				
8	Achiziționare salopete				
9	Distribuirea salopetelor				
10	Înregistrarea TVA aferentă salopetelor suportate de salariați				
11	Încasarea creanței de la salariați				

4. Scrieți formulele contabile pentru următoarele evenimente:

Plusuri la inventar a materiilor prime

Aprovizionarea cu materii prime la preț standard

Produse obținute și consumate ca materii prime

Darea în consum a materiilor prime

Primirea gratuită a materiilor prime

Ieșirea prin donație a materiilor prime.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor	
		D	C

0	1	2	3
1			
2			
3			
4			
5.			
6.			

5. Se trimit spre prelucrare la terți materii prime în valoare de 900 lei. Costul prelucrării este de 100 lei plus tva și se achită în numerar la primirea facturii odată cu reîntoarcerea în întreprindere a materiilor prime prelucrate.

Nr. Crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					

7. EVIDENȚA PRODUSELOR LA COST EFECTIV

SC ADINA SRL înregistrează în luna martie a anului curent următoarea situație inițială:

SI₁₀₁₂ "Capital varsat" = 25.000

SI₃₀₂ "Materiale consumabile" = 2.000

SI₄₀₁ "Furnizori" = 28.000

SI₄₁₁₁ "Clienți" = 6.000

SI₅₁₂₁ "Conturi la banci" = 45.000

TOTAL=53.000

Operatii economico-financiare inregistrate:

1) conform facturii fiscale, se achiziționează materiale consumabile în valoare de 14.000+TVA;

2) se înregistrează bonul de consum materiale în valoare de 15.000lei;

- Realizați evidența cronologică a operațiilor economice date și balanța de verificare.**

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					

[illegible]

7.O firmă producătoare de echipament de lucru și de protecție plătitore de TVA, înregistrează în luna curentă o producție de 250 salopete, costul de producție fiind de 34lei/bucată.

Facturile fiscale de vânzare a salopetelor totalizează o cantitate de 213 salopete cu un preț de 50 lei/bucată, fără TVA. Înregistrați operațiunile economice ce vizează producția și vânzarea către clienți.

Nr. Crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					

8. EVIDENȚA PRODUSELOR LA COST PRESTABILIT. Stocul inițial de produse finite la data de 1 februarie N este de 150 kg, evaluat la costul prestabilit de 20 lei/kg. Costul de producție efectiv este de 19 lei/kg. La data de 10 februarie N, unitatea obține 400 kg de produse finite. La 17 februarie N se vând unui client 500 kg de produse finite la prețul de 30 lei/kg plus tva cu încasare prin bancă. La sfârșitul lunii februarie N, potrivit datelor furnizate de contabilitatea de gestiune, s-a stabilit costul efectiv al produselor obținute în luna februarie la prețul de 22 lei/kg.

Nr.	Explicație	Simbolul	Sume
-----	------------	----------	------

crt.		conturilor			
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Obținerea de produse finite evaluate la preț de înregistrare				
2.	Vânzarea produselor finite				
3.	Produsele finite evaluate la preț de înregistrare				
4.	Încasarea prin bancă a contravalorii produselor vândute				
5.	Diferențele de preț la producției obținute în luna februarie				
	Diferențele de preț aferente producției vândute $K \frac{\quad}{\quad} =$ $R_{c348} = K \times R_{c345} =$				

Loc pentru calcule și analiză contabilă

9. EVIDENȚA MĂRFURILOR LA PREȚ DE VÂNZARE CU RIDICATA(PVR)

O firmă cu obiect de activitate comercializarea en-gros a produselor chimice, înregistrează la începutul lunii următoarele solduri de cont: SI 371 = 5.000, SI 378 = 1.000

Efectuați evidența cronologică pentru următoarele operații economice :

- 1) Achiziții de mărfuri conform facturii fiscale și a NRCD, valoare 70.000, plus tva adaos practicat 20% ;
- 2) Vânzari de mărfuri către clienți pe baza facturilor fiscale in valoare de 80.000lei, TVA 24% ;
- 3) Incasarea contravalorii mărfurilor vândute prin bancă ;
- 4) Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute calculul coeficientului K al adaosului comercial mediu cu 3 zecimale ;

- 5) Regularizarea TVA-ului lunar;
- 6) Inchiderea conturilor de cheltuieli și venituri.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Achiziții de mărfuri -factura -adaos comercial conform NRCD				
2.	Vânzarea mărfurilor				
3	Încasarea prin bancă a contravalorii mărfurilor vândute				
4	Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute evaluate la PVR				
5.	Regularizarea TVA-ului lunar				
6.	Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri				

Loc pentru calcule- Adaosul comercial mediu:

$$K = \underline{\hspace{2cm}} =$$

$$RD378 = K \times RC 707 =$$

10. O firmă cu obiect de activitate comerțul en-gros, înregistrează la începutul lunii următoarele solduri de cont: SI 371 = 12.000, SI 378 = 2.160

Efectuați evidența cronologică pentru următoarele operații economice :

- 1) Achiziții de mărfuri conform facturii fiscale și a NRCD, valoare 62.000, plus tva adaos practicat 30% ;
- 2) Vânzări de mărfuri către clienți pe baza facturilor fiscale in valoare de 76.000lei, TVA 24% ;
- 3) Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute/ calculul coeficientului K al adaosului comercial mediu cu 3 zecimale ;
- 4) Regularizarea TVA-ului lunar;
- 5) Inchiderea conturilor de cheltuieli și venituri.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3					
4					
5.					

Loc pentru calcule- Adaosul comercial mediu:

$K = \underline{\hspace{2cm}} =$

$RD378 = K \times RC\ 707 =$

11. EVIDENȚA MĂRFURILOR LA PREȚ DE VÂNZARE CU AMĂNUNTUL(PVA)

În contabilitatea unei societăți cu obiect de activitate comercializarea cu amănuntul al produselor lactate, din fișele conturilor reținem:

371: SID = 2.500; 378: SIC = 600; 4428: SIC = 484

În luna curentă se înregistrează:

- achiziție și recepție mărfuri , conform facturii și NRCD , in valoare de 40.000 lei adaos 40%, plus tva
- vânzarea mărfurilor cu încasarea prețului cu amănuntul în numerar in valoare de 59.500 lei;
- depunerea numerarului încasat din vânzări la bancă;
- descărcarea gestiunii de marfa vândută/calculul coeficientului adaosului mediu cu trei zecimale;
- regularizare TVA lunar;

- închidere conturi cheltuieli, venituri.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Achiziții de mărfuri -factura -adaos comercial și TVA conform NRCD				
2.	Vânzarea mărfurilor				
3	Depunere numerar la bancă				
4	Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute evaluate la PVA				
5.	Regularizarea TVA-ului lunar				
6.	Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri				

Loc pentru calcule- Adaosul comercial mediu:

$K = \underline{\hspace{2cm}} =$

$RD378 = K \times RC\ 707 =$

12. O firmă cu obiect de activitate comerțul en-detail, înregistrează la începutul lunii următoarele solduri de cont: SI 371 = 17.850, SI 378 = 3.000, SI 4428 = 3.455

Efectuați evidența cronologică pentru următoarele operații economice :

1. Se înregistrează achiziții pe baza de factură de 80.000 lei, plus tva, adaos comercial 30 % ;
2. Încasările prin carduri din vânzări 107.100 lei;
3. Descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute prin stabilirea adaosului comercial mediu cu trei zecimale;
4. În urma inventarierii se constată un minus la inventar de mărfuri în valoare de 1.240 lei

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C

		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3					
4					

Loc pentru calcule- Adaosul comercial mediu:

$K = \underline{\hspace{10em}} =$

$RD378 = K \times RC\ 707 =$

CONTABILITATEA TERȚILOR

NOȚIUNI CHEIE

Întreprinderile își desfășoară activitatea în contextul unui sistem complex de relații de decontare cu: furnizorii, clienții, angajații, organismele de asigurare și protecție socială, bugetul statului și alte organisme publice, grupul de asociați și cu subunitățile, precum și cu alte persoane fizice și juridice, care în contabilitate poartă denumirea de terți.

Aceste relații comerciale curente generează, în contabilitate, apariția datoriilor pentru beneficiar și a creanțelor pentru furnizor sau prestator, ambele situații având termene de decontare, de regulă, sub un an.

Datoriile (obligațiile) întreprinderii reprezintă surse străine atrase de la creditori. Existența lor este generată de decalajul de timp dintre momentul primirii valorilor economice și cel al livrării unui echivalent valoric sau a unei contraprestații pe măsură. Agenții economici care au avansat valorile economice poartă denumirea de *creditori*.

Reflectarea contabilă a acestor datorii începe odată cu crearea angajamentelor și încetează în momentul stingerii (plății) lor.

Creanțele întreprinderii reprezintă drepturile generate de existența unui decalaj între momentul livrării unor bunuri economice sau prestării unor servicii și cel al decontării, adică a primirii unui echivalent valoric sau a unei contraprestații pe măsură. Agenții economici care au beneficiat de bunurile și valorile avansate, poartă denumirea de *debitori*.

Evaluarea datoriilor și creanțelor se face în momentul apariției lor la valoarea nominală consemnată în documente, adică a sumelor datorate, respectiv a sumelor de încasat sau de decontat.

Datoriile și creanțele exprimate în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb existent la data efectuării operațiilor care le-au generat.

Diferențele de curs valutar ce apar între data plății datoriilor respectiv încasării creanțelor în valută și data la care au fost înregistrate inițial, sunt recunoscute ca venituri financiare (la datorii – cursul valutar scade, la creanțe cursul valutar crește) respectiv cheltuieli financiare (la datorii cursul valutar crește, la creanțe cursul valutar scade) în perioada în care apar.

CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU PERSONALUL ȘI CU BUGETELE DE ASIGURĂRI SOCIALE

Salariile constau din *totalitatea veniturilor în bani sau în natură*, obținute de o persoană fizică ce desfășoară activitate în baza unui contract individual sau colectiv de muncă, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau forma sub care se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediu privind îngrijirea copilului până la doi ani.

Salariul cuprinde: salariu de bază; indemnizație; sporurile, precum și **alte adaosuri**

În contabilitatea întreprinderilor din România, componentele drepturilor salariale cuvenite personalului acestora reprezintă atât cheltuieli ale angajatorilor, cât și obligații de plată ale acestora.

Cheltuielile salariale principale suportate de către angajatori (îndeosebi cele referitoare la drepturile salariale cuvenite) se referă la componentele **fondului de salarii** al fiecărui angajat. Acesta include totalitatea salariilor brute (aferele timpului lucrat) suportate de angajator. Elementele salariului brut în general, a celui aferent timpului efectiv lucrat în special sunt următoarele:

- **salariul de încadrare** – stabilit în urma negocierilor colective sau individuale dintre patronat și salariați sau reprezentanții acestora, este echivalentul valoric al muncii prestate în intervalul de timp stabilit (normă întreagă de 8 ore, timp parțial de muncă de 6, 4, 3 sau 2 ore) inserat în contractul de muncă, carnetul de muncă și/sau "Registrul de evidență al salariaților"

- **sporurile și adaosurile** - acordate pentru:

- vechime în muncă;
- condiții de muncă periculoase, grele, penibile, nocive, de noapte;
- uzitarea limbilor străine în timpul serviciului;
- plata muncii suplimentare;
- îndeplinirea unor funcții suplimentare;
- indemnizațiile de conducere;
- cota-parte din profit care se cuvine și se repartizează salariaților.

- **indexările** – se obțin în urma aplicării procentelor (generate de creșterea prețurilor) asupra salariului de încadrare.

- **indemnizațiile pentru concediile de odihnă** - sunt acordate după 11 luni lucrate (în regim de normă întreagă de muncă), în cazul salariaților angajați prin repartitie sau în funcție de numărul de luni lucrate, în cazul salariaților angajați prin transfer în interes de serviciu de la o altă unitate patrimonială.

Durata minimă a concediului de odihnă ce trebuie acordată salariaților este de 20 de zile lucrătoare. Salariații care lucrează în condiții grele, periculoase sau vătămătoare, nevăzătorii, alte persoane cu handicap și tinerii în vârstă până la 18 ani beneficiază de un concediu de odihnă suplimentar de cel puțin 3 zile lucrătoare

- **avantajele în natură** – constituie partea salariului acordată sub formă de bunuri și servicii.

CONTABILITATEA DECONTĂRILOR CU BUGETUL STATULUI

Derularea activităților economice a firmelor generează datorii și creanțe față de bugetul statului și față de alte organisme publice.

Datoriile fiscale se concretizează în impozite, taxe și contribuții. Acestea se pot clasifica după cum urmează:

✓ **impozite directe**, suportate direct de către plătitori și anume:

- impozitul pe profit;
- impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- impozitul pe veniturile de natura salariilor;
- impozitul pe dividende;
- impozite și taxe locale: impozitul pe clădiri, pe terenuri, pe venitul agricol, taxa pentru mijloacele de transport, taxa pentru utilizarea mijloacelor de publicitate, afișaj și reclamă, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor, impozitul pe spectacole, taxa hotelieră, etc.;

- fondurile speciale: fondul special pentru dezvoltarea sistemului energetic, pentru produse petroliere, fondul de protejare a asiguraților. Fondul de protecție a victimelor, fondul cinematografic național, fondul special al drumurilor publice, fondul cultural național, etc.

✓ **impozite indirecte**, incluse în prețurile bunurilor și tarifele serviciilor și anume:

- taxa pe valoarea adăugată;
- accize;
- taxe vamale;
- taxe pentru jocuri de noroc;
- taxe pentru eliberarea de licențe, autorizații de funcționare, etc.

Creanțele fiscale care apar în urma relațiilor cu bugetul statului se concretizează în subvenții de primit și vărsăminte virate în plus.

Calculul **impozitului pe profit** se face prin aplicarea cotei de impozit pe profit (16%) la baza de calcul a impozitului pe profit stabilită la sfârșitul fiecărei luni sau trimestru, după caz, cumulat de la începutul anului, vărsându-se până în data de 25 a lunii următoare perioadei de calcul.

Baza de calcul a impozitului pe profit se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile(elementele) neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile, conform relației:

$$R_f = R_c - V_{nimp} + C_n$$

unde:

- R_f - rezultat fiscal (profit impozabil/pierdere fiscală);
 R_c - rezultat contabil ($R_c = \text{Venituri totale} - \text{Cheltuieli totale}$)
 V_{nimp} - venituri (elemente) neimpozabile;
 C_n - cheltuieli nedeductibile.

Dintre **cheltuielile nedeductibile** la determinarea impozitului pe profit amintim :

- a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferențe din anii precedenți sau din anul curent, precum și impozitele pe profit sau pe venit plătite în străinătate ;
- b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale;
- c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor legale;
- d) cheltuielile cu taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor acordate salariaților sub forma unor avantaje în natură, dacă valoarea acestora nu a fost impozitată prin reținere la sursă;
- e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;
- f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;
- g) cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile;
- h) cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului;
- i) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte;
- j) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu neîncasate, pentru partea neacoperită de provizion. În această situație, contribuabilii, care scot în evidență clienții neîncasați, sunt obligați să comunice în scris acestora scoaterea din evidență a

creanțelor respective, în vederea recalculării profitului impozabil la persoana debitoare, după caz;

k) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat efectuate potrivit legii. Acestea nu sunt considerate speze, deoarece ele scad impozitul pe profit datorat sumelor aferente, dacă sunt îndeplinite cumulativ 2 condiții :

- sunt în limita a 3 % din cifra de afaceri ;
- nu depășesc mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.

Alături de cheltuielile menționate anterior care nu sunt deductibile fiscal, coexistă **cheltuieli a căror deductibilitate este limitată** dintre care menționăm:

a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2 % aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;

b) suma cheltuielilor cu indemnizația de deplasare acordată salariaților pentru deplasări în România și în străinătate, în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru instituțiile publice, în cazul în care contribuabilul realizează profit în exercițiul curent și/sau din anii precedenți;

c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2 %, aplicată asupra fondului de salarii realizat.

d) perisabilitățile, în limitele stabilite de organele de specialitate ale administrației centrale, împreună cu instituțiile de specialitate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice;

e) cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, în limita prevederilor legii anuale a bugetului de stat;

f) cheltuielile cu provizioane și rezerve, în limita legală prevăzută;

g) cheltuielile cu dobânda și diferențele de curs valutar, în limita legală prevăzută;

h) amortizarea, în limita legală prevăzută;

Deducerile fiscale sunt veniturile neimpozabile care diminuează rezultatul fiscal. Acestea sunt :

a) dividendele primite de la o persoană juridică română. Sunt, de asemenea, neimpozabile, după data aderării României la Uniunea Europeană, dividendele primite de la o persoană juridică străină, din statele Comunității Europene, dacă persoana juridică română deține minimum 25% din titlurile de participare la persoana juridică străină, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani, care se încheie la data plății dividendului;

b) veniturile din anularea obligațiilor unei persoane juridice, dacă obligațiile se anulează în schimbul titlurilor de participare la respectiva persoană juridică;

c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;

d) veniturile neimpozabile, prevăzute expres în acorduri și memorandumuri aprobate prin acte normative.

Pentru determinarea impozitului pe profit, contribuabilii trebuie să întocmească Registrul de evidență fiscală. Acesta are 100 file și trebuie numerotat, șnurit, parafat și înregistrat la organul fiscal teritorial.

Impozitul pe venit se datorează doar de către **microîntreprinderile** care nu au optat pentru plata impozitului pe profit și se calculează prin aplicarea procentului de 3% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale, evidențiate în conturile din clasa a 7-a "Conturi de venituri", cu excepția celor înregistrate în conturile 711 " Variația stocurilor", 721 "Venituri din producția de imobilizări necorporale", 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale", 7584 "Venituri din subvențiile pentru investiții", 781 "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare" și 786 "Venituri financiare din provizioane". Impozitul de venit datorat se poate diminua dacă microîntreprinderile achiziționează case de marcat, prin deducerea valorii de achiziție (pe bază de document justificativ) a acestora din baza impozabilă, în trimestrul punerii lor în funcțiune. Plata impozitului se realizează trimestrial, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) este un impozit indirect care se datorează bugetului de stat.

Operațiunile impozabile cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se clasifică din punct de vedere al regimului de impozitare astfel:

A. Operațiuni impozabile sau taxabile, pentru care se aplică cota standard sau redusă;

Principalele operațiuni taxabile sau impozabile sunt:

- livrări de bunuri corporale și necorporale, cum ar fi: imobilizări corporale, imobilizări necorporale și stocuri;

- prestări de servicii: reparații, transport, lucrări de construcții, închirieri, activități de intermediere, de publicitate, consulting, de studii, cercetări și expertize, etc;

- importul de bunuri și servicii.

B. Operațiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată, dar este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate.

Principalele operațiuni scutite cu drept de deducere sunt:

- exportul de bunuri și prestările de servicii legate direct de exportul bunurilor ;
- activitățile desfășurate în zona liberă de către agenții economici autorizați în acest scop.

C. Operațiuni scutite fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată și nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate.

Lunar sau trimestrial, după caz, are loc regularizarea TVA comparându-se TVA-ul colectat cu TVA-ul de dedus, rezultând *TVA de plată*, în cazul în care TVA colectat este mai mare decât TVA de dedus, sau *TVA de recuperat*, în situația inversă.

Pentru cumpărările de bunuri și servicii cu plata în rate, precum și pentru cumpărările pentru care nu s-au primit facturi, TVA se consideră neexigibil.

APLICAȚII – FIȘE DE LUCRU

1.O întreprindere achiziționează pe bază de aviz de însoțire a mărfii materii prime în valoare de 10.000 lei plus tva Ulterior se primește factura care se decontează prin ordin de plată. Se vând apoi, produse finite la prețul de vânzare de 15.000 lei și TVA costul de producție fiind de 8.000 lei. La sfârșitul lunii se regularizează TVA-ul.

Varianta II: Se consideră aceleași date cu mențiunea că prețul de vânzare al produselor finite e de 9.000 lei plus tva

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Achiziționare de materii prime pe bază de aviz de însoțire a mărfii				
2.	Primirea facturii				
3.	Achitarea facturii				
4.	Încasarea prin bancă a contravalorii produselor vândute				
5.	Vânzare produse finite				
6.	Descărcarea gestiunii de produsele vândute				
7.	Regularizarea TVA-ului				
8.	Varianta 2 Vânzare produse finite				
9.	Regularizare TVA				

2.Realizați corespondența între coloanele A și B:

A	B
1. <i>efecte de comerț</i>	a) apare ca un înscris financiar prin care se confirmă că pe baza unui ordin necondiționat se va plăti beneficiarului o sumă de bani la o anumită dată (scadență) și într-un anumit loc
2. <i>Echivalentele de numerar</i>	b) un înscris financiar, emis de cumpărător în favoarea furnizorului prin care acesta se obligă (promite) ca la o anumită dată și la un anumit loc să achite o datorie.
3. <i>Cambia</i>	c) cambia; biletul la ordin; CEC -ul
4. <i>Biletul la ordin</i>	d) este un înscris financiar, deținut de cumpărător, în condițiile în care are un cont la bancă, fiind folosit pentru achitarea unor datorii, pe baza unui ordin dat băncii sale de a plăti o anumită sumă (datoria) din contul său în favoarea furnizorului
5. <i>CEC-ul</i>	e) investițiile financiare pe termen scurt extrem de lichide care sunt ușor convertibile în numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

1	2	3	4	5

3. Societatea A livrează societății B mărfuri în valoare de 100.000 lei și TVA Costul de achiziție al mărfurilor livrate de societatea A este de 80.000. lei. Furnizorul acceptă ca decontarea să se facă pe baza unui bilet la ordin întocmit de client. După primirea efectului comercial, furnizorul îl depune la bancă și se încasează la scadență.

Să se înregistreze aceste operații atât în contabilitatea furnizorului cât și a clientului.

a) În contabilitatea societății A:

EXPLICAȚIA	Cont debitor		Cont creditor	Sume
		=		
		=		
		=		
		=		
		=		

b) În contabilitatea societății B:

EXPLICAȚIA	Cont debitor		Cont creditor	Sume

4. Se vând unui client mărfuri pe bază de aviz de însoțire a mărfii în valoare de 10.000. lei și TVA ulterior se întocmește și factura. Decontările se fac prin bancă. Să se înregistreze aceste operații în contabilitatea ambelor societăți.

a) În contabilitatea furnizorului:

EXPLICAȚIA	Cont debitor		Cont creditor	Sume
------------	--------------	--	---------------	------

		=		
		=		
		=		
		=		

b) În contabilitatea clientului:

EXPLICATIA	Cont debitor		Cont creditor	Sume
		=		
		=		
		=		
Decontarea facturii		=		

5. In cadrul unei firme, sunt înregistrate operațiile:

1. achiziție de obiecte de inventar înregistrate conform avizului în valoare de 3.000lei;
2. primirea facturii de la furnizor;
3. emiterea unui bilet la ordin pentru acoperirea obligației;
4. plata biletului la ordin la scadență;
5. înregistrarea facturării unui avans de la clienți in suma de 2.000lei+TVA;
6. încasarea avansului în contul bancar;
7. emitere factura de servicii prestate clienților in valoare de 6.000lei+TVA;

8. decontarea avansului;
9. încasarea diferenței de la client prin contul bancar;
10. regularizare TVA lunar.

Realizați evidența cronologică a operațiilor economice date.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Achiziționare de obiecte de inventar pe bază de aviz de însoțire a mărfii				
2.	Primirea facturii				
3.	Emiterea biletului la ordin				
4.	Plata biletului la ordin				
5.	Facturare avans clienți				
6.	Încasare avans				
7.	Înregistrare factură servicii prestate				
8.	Decontare avans primit				
9.	Încasarea diferenței de la client				
10.	Regularizare TVA lunar				

6. In cadrul unei firme, sunt înregistrate operațiile:

1. vânzarea de lucrări în sumă de 10.000lei+ TVA pe baza avizului de însoțire;
2. emiterea facturii către client;
3. primirea unui bilet la ordin de la client;

4. depunerea biletului la bancă în scopul încasării;
5. încasarea biletului la termenul de scadență;
6. înregistrarea facturii pentru un avans de plătit unui furnizor de imobilizări în valoare de 3.000+TVA;
7. plata prin OP a avansului;
8. primirea facturii de achiziție a mijlocului de transport în valoare de 15.000lei+TVA;
9. decontarea avansului;
10. plata diferenței către furnizorul de imobilizări;
11. regularizare TVA lunar;

Realizați evidența cronologică a operațiilor economice date.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Vânzare de lucrări pe bază de aviz				
2.	Emitere factură către client				
3.	Primire bilet la ordin				
4.	Depunere biletului la bancă în scopul încasării				
5.	Încasarea biletului la ordin				
6.	Factură avans furnizor de imobilizări				
7.	Plata avansului				
8.	Factura de achiziție mijloc de transport				
9.	Decontarea avansului plătit				
10.	Plata diferenței către furnizorul de imobilizări				
11.	Regularizare TVA lunar				

--	--	--	--	--	--

7. Din statul de salarii rezultă că un angajat are un salariu de bază 700 lei, spor de vechime 20%, un avans acordat de 300 lei, altă reținere 50 lei. Pentru calculul impozitului se aplică deducerea de bază de 250 lei. Efectuați evidența contabilă pentru :

- 1) plata in contul de CARD a avansului;
- 2) salariul brut datorat angajatului;
- 3) calculul și înregistrarea reținerilor aferente salariului brut
- 4) achitarea restului de plată;
- 5) plata tuturor obligațiilor sociale prin bancă.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C

0	1	2	3	4	5
1.	Plata avansului salarial				
2.	Înregistrarea salariului brut				
3.	Rețineri salariale				
4.	Achitare rest de plată				
5.	Plata obligațiilor sociale				

Loc pentru calcule:

9. In cadrul compartimentului administrativ al unei institutii , sunt salarizate 2 persoane:
 Angajat 1 –salariul brut 800lei, impozit calculat in funcție de deducerea de bază, garanție reținută pentru gestiune 30lei/lună. Angajat 2 –salariul 900lei, impozit calculat in funcție de deducerea de bază și 1 deducere suplimentară, chirie reținută in valoare de 100lei.

Plata salariilor se realizează intr-o singură tranșă prin contul bancar.Efectuați:

- 1) calculul salariului lunar brut și net;
- 2) inregistrarea contabilă a statului de plată și a cotribuțiilor;
- 3) plata salariului net și virarea contribuțiilor angajatului prin contul bancar.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor	Sume
-------------	------------	------------------------	------

		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Înregistrarea salariului brut				
2.	Rețineri salariale				
3.	Plată salariu lunar				
5.	Plata contribuțiilor și a impozitului				

10.S.C dispune de următoarele date reprezentând venituri și cheltuieli:

- venituri din exploatare - 600.000 lei
- venituri financiare - 300.000 lei.
- venituri extraordinare - 0 lei.
- cheltuieli din exploatare - 400.000 lei.
- cheltuieli financiare - 350.000 lei.
- cheltuieli extraordinare - 0 lei

A. Efectuați calculele necesare pentru determinarea :

- a) rezultatului brut obținut de unitate;
- b) impozitul pe profit datorat bugetului de stat;
- c) rezultatul net ce urmează a fi repartizat asociaților;

d) impozitul pe dividende datorat , asociații fiind persoane juridice.

B. Efectuați înregistrările contabile aferente pentru :

- 1) impozitul pe profit datorat bugetului;
- 2) constituirea dividendelor cuvenite asociaților prin repartizarea întregului rezultat net;
- 3) înregistrare impozit pe dividende;
- 4) achitarea prin ordin de plată a dividendelor nete;
- 5) închiderea conturilor de cheltuieli;

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Impozit pe profit datorat				
2.	Repartizarea rezultatului net în dividende				
3.	Înregistrare impozit pe dividende				
4.	Achitare dividende nete				
5.	Închidere cont de cheltuieli cu impozitul pe profit				

Loc pentru calcule:

11. O societate comercială înregistrează un impozit pe profit achita până la data de 1 decembrie în valoare de 4.000lei. La sfârșitul anului se înregistrează un profit brut cumulat pe an în valoare de 40.000 lei. AGA hotărăște ca dividendele către acționari să reprezinte 60% din valoarea rezultatului net.

A. Efectuați calculele necesare pentru determinarea :

- a) impozitul pe profit datorat bugetului de stat pe luna decembrie;
- b) rezultatul net ce urmează a fi repartizat acționarilor;
- c) impozitul pe dividende datorat , acționarii fiind persoane fizice.

B. Efectuați înregistrările contabile aferente pentru :

- 1) Impozitul pe profit datorat bugetului de stat pe luna decembrie;
- 2) constituirea dividendelor cuvenite asociaților prin repartizarea rezultatului net;

- 3) înregistrare impozit pe dividende;
4) achitarea prin contul bancar a dividendelor nete.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					
4.					

Loc pentru calcule:

12. O întreprindere primește în contul bancar o subvenție de 20.000. lei pentru procurarea unui utilaj. După achiziționarea utilajului în valoare de 20.000 lei plus tva se achită prin ordin de plată datoria față de furnizorul de imobilizări. Durata de amortizare a utilajului este de 5 ani, iar regimul de amortizare este cel liniar.

Se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea lunară și trecerea la venituri a unei părți din subvenție.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Înregistrarea dreptului de a primi subvenție				
2.	Primirea subvenției în contul bancar				
3.	- Achiziția utilajului				
4.	Plata datoriei către furnizorul de imobilizări				
5.	Amortizarea lunară a utilajului (20.000 lei : 5 ani: 12 luni/an = 333.333)				
	Trecerea la venituri a unei părți din subvenție (20.000 lei : 5 ani: 12 luni/an = 333.333)				

13. O întreprindere obține dreptul de a primi o subvenție pentru investiții în valoare de 12.000 lei. Ulterior se primește prin virament bancar subvenția respectivă. Din această subvenție se finanțează, parțial, procurarea unui utilaj în valoare de 15.000 lei și plus tva durata de amortizare a utilajului este de 3 ani, amortizabil prin metoda liniară. După primul an de utilizare utilajul respectiv este vândut la prețul de 11.000 lei plus tva În aceste condiții se restituie prin bancă subvenția rămasă. Se înregistrează în contabilitate aceste operațiuni, inclusiv amortizarea în primul an și trecerea la venituri a unei părți din subvenție.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Înregistrarea dreptului de a primi subvenția – documentatia				
2.	Primirea subvenției în contul bancar				
3.	Achiziția utilajului				
4.	Plata datoriei către furnizorul de imobilizări				
5.	Amortizarea $15.000:3\text{ani} = 5.000$				
6.	Trecerea pe venituri a subventiei afereente în primul an $12.000:3=4.000$				
7.	Vânzarea utilajului				
8.	Scoaterea din evidență a utilajului neamortizat integral				
9.	Rambursarea subvenției ramase fără obiect				

NOȚIUNI CHEIE

În trezorerie se includ toate operațiunile financiare din întregul an, indiferent dacă se referă la investițiile pe termen lung sau la activitatea curentă de exploatare.

În sens larg, noțiunea de trezorerie cuprinde toate mijloacele de care o unitate dispune pentru a putea face față plăților cum sunt: disponibilitățile din casierie și din bănci, valorile mobiliare de plasament, efectele comerciale scontate, creditele pe termen scurt.

În sens restrâns, noțiunea de trezorerie cuprinde doar disponibilitățile bănești ale unității economice aflate în casieria unității și la bănci, fie în lei, fie în valută.

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării titlurilor de plasament, disponibilităților în conturi la bănci și în casă, creditelor bancare pe termen scurt și a altor valori de trezorerie

Contabilitatea trezoreriei trebuie organizată și condusă în așa fel încât să asigure îndeplinirea următoarelor obiective:

- reflectarea, urmărirea și controlul existenței și gestionării corecte a elementelor de trezorerie;
- respectarea disciplinei financiare privind operațiile de încasări și plăți fără numerar prin conturile deschise la bănci;
- urmărirea modificărilor ce intervin în componența și volumul elementelor de trezorerie;
- asigurarea promptă și corectă a tuturor informațiilor privind elementele de trezorerie necesare factorilor de decizie din unitățile economice.

Pentru îndeplinirea în bune condiții a obiectivelor ce-i revin, contabilitatea trezoreriei trebuie să fie organizată și condusă în mod corespunzător. În acest scop trebuie să se țină seama de influența următorilor factori:

Structura elementelor de trezorerie.

În structura trezoreriei se cuprind: titlurile de plasament, disponibilitățile în conturi la bănci și în casă, în lei și în devize, creditele bancare pe termen scurt și alte valori de trezorerie.

În contabilitate, elementele de structură ale trezoreriei sunt reflectate cu ajutorul diferitelor conturi sintetice de gradul I și II și a conturilor analitice.

Locul unde se află valorile de trezorerie, care pot fi: casieria unității, băncile, terțe unități sau persoane. Se folosesc evidențe operative și conturi sintetice adecvate locurilor unde se află valorile de trezorerie.

Formele decontărilor fără numerar prin intermediul conturilor deschise la bănci, cu instrumentele de decontare adecvate, necesită nu numai folosirea de conturi sintetice ci și înregistrări contabile diferite.

Contabilitatea analitică a trezoreriei se organizează pe gestiuni de păstrare și mișcare a numerarului.

Contabilitatea sintetică a trezoreriei se organizează cu ajutorul conturilor din clasa 5 „**Conturi de trezorerie**”, care cuprinde următoarele grupe de conturi:

50 „Investiții financiare pe termen scurt”

51 „Conturi la bănci”

53 „Casa”

54 „Acreditiv”

58 „Viramente interne”

59 „Ajustări pentru deprecierea conturilor de trezorerie”

Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt sunt titluri de plasament concretizate în hârtii de valoare, care au scop principal realizarea unui câștig în urma vânzării acestora la un preț mai mare (cel puțin aceasta este dorința unității) decât cel de cumpărare.

De asemenea, se mai includ și alte titluri de valoare deținute pe termen scurt din care se obțin câștiguri nu neapărat din revânzarea lor ci din dobânzile pe care societatea le încasează în legătură cu aceste titluri.

În categoria investițiilor financiare pe termen scurt se includ:

acțiuni emise de către societăți din cadrul grupul sau din afara acestuia, care sunt cumpărate pentru a fi vândute în termen scurt pentru obținerea unui câștig;

acțiuni proprii, care sunt răscumpărate cu scopul de a fi anulate sau revândute;

obligațiuni emise de alte unități, care sunt cumpărate pentru a fi vândute pe termen scurt pentru obținerea unui câștig;

Obligațiuni emise și răscumpărate care, de regulă, urmează a fi anulate;

Alte investiții financiare pe termen scurt: bonuri de subscriere autonomă, certificate de investitor, certificate de depozit, etc.

Titlurile de plasament se deosebesc de titlurile imobilizate deoarece pentru acestea din urmă intenția unității este de a le deține pe o perioadă mai mare de un an, pe când titlurile de plasament sunt deținute în cadrul unității pe termen scurt.

La intrarea în întreprindere, **titlurile de plasament se evaluează la costul de achiziție**, prin care se înțelege prețul de cumpărare sau valoarea stabilită conform contractelor. Cheltuielile accesorii de cumpărare a titlurilor de plasament (comisioane) se înregistrează direct în cheltuielile exercițiului.

Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt se realizează cu ajutorul conturilor din grupa **50 „Investiții financiare pe termen scurt”**,

Investițiile financiare pe termen scurt sunt supuse deprecierii (reversibile), caz în care se impune constituirea de provizioane pentru depreciere. Contabilitatea acestor provizioane se conduce cu structura de conturi **59 „Ajustări pentru deprecierea conturilor de trezorerie”**, în cadrul căreia s-au nominalizat conturi operaționale, de gradul I, care au funcția contabilă de pasiv.

APLICAȚII – FIȘE DE LUCRU

1. Se răscumpără 1.000 acțiuni proprii, cu plata ulterioară prin virament bancar la prețul de 15 lei/acțiune. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 12 lei. Jumătate din acțiunile

răscumpărate se anulează, 300 de acțiuni se vând la prețul de 16 lei/acțiune iar restul se vând la prețul de 13lei/acțiune cu încasare în numerar.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

2.Societatea X livrează societății Y mărfuri în valoare de 10.000 lei plus tva Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 6.000 lei. Decontarea facturii se face pe baza unui cec emis de societatea Y. Să se înregistreze operațiile în contabilitatea celor doi parteneri.

a) În contabilitatea societății X:

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4.					

În contabilitatea societății Y:

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					

3.O societate comercială depune la bancă un efect comercial în vederea scontării. Valoarea înscrisă pe efectul de comerț este de 10.000lei, iar taxa scontului percepută de către bancă este de 5%. La scadență banca încasează contravaloarea efectului scontat.

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.					
2.					
3.					

4. Înregistrați în contabilitate următoarele operații:

1. Se achită în numerar cheltuielile privind transportul unor bunuri în valoare de 1.000. lei +tva
2. Se încasează în numerar o imputație în valoare de 5.000 lei +tva

3.Se achiziționează în numerar timbre poștale în valoare de 20 lei, care ulterior se utilizează pentru trimiterea corespondenței.

4.Se achiziționează bonuri de combustibil în valoare de 500 lei +tva achitate în numerar. Bonurile se utilizează pentru cumpărare de combustibil, care ulterior se dă în consum.

5. Achiziționarea de bilete de tratament și utilizarea biletelor 20.000 lei

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1	Achitarea în numerar a cheltuielilor privind transportul unor bunuri (<i>în locul contului 624 pot fi utilizate și conturile de stocuri</i>)				
2	Încasarea în numerar a unei imputații				
3	Cumpărarea timbrelor poștale				
	Utilizarea timbrelor				
4.	Achiziționarea bonurilor de combustibil				
5.	Utilizarea bonurilor				
6.	Consum combustibili				
7.	Achiziționarea de bilete de tratament				
8.	Utilizarea biletelor de tratament				

5. Se acordă un avans de trezorerie unui salariat în sumă de 2.500 lei, din care se achită următoarele: materiale consumabile în sumă de 1.000 lei plus tva cheltuieli cu cazarea: 500 lei și + tva cheltuieli cu diurna: 100 lei, bilete CFR: 372 lei, inclusiv TVA ;

Avansul neutilizat se restituie casieriei. **Înregistrați în contabilitate operațiile care au avut loc loc cu ocazia acordării și decontării avansului de trezorerie.**

Nr. crt.	Explicație	Simbolul conturilor		Sume	
		D	C	D	C
0	1	2	3	4	5
1.	Acordarea avansului				
2.	Achitarea materialelor				
3.	Cazare				
4.	Cheltuieli cu diurna				
5.	Achitarea biletelor de transport				
6.	Restituirea avansului neutilizat				

PLANUL GENERAL DE CONTURI 2020

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

- 10. Capital si rezerve
- 101. Capital*4)
- 1011. Capital subscris nevarsat (P)
- 1012. Capital subscris varsat (P)
- 1015. Patrimoniul regiei (P)
- 1016. Patrimoniul public*5) (P)
- 1017. Patrimoniul privat*6) (P)
- 1018. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (P)
- 103. Alte elemente de capitaluri proprii
- 1031. Beneficii acordate angajatilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii (P)
- 1033. Diferente de curs valutar in relatie cu investitia neta intr-o entitate straina*7) (A/P)
- 1038. Diferente din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile in vederea vanzarii si alte elemente de capitaluri proprii*8) (A/P)
- 104. Prime de capital
- 1041. Prime de emisiune (P)
- 1042. Prime de fuziune/divizare (P)
- 1043. Prime de aport (P)
- 1044. Prime de conversie a obligatiunilor in actiuni (P)
- 105. Rezerve din reevaluare (P)
- 106. Rezerve
- 1061. Rezerve legale (P)
- 1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)
- 1068. Alte rezerve (P)
- 107. Diferente de curs valutar din conversie*9) (A/P)
- 108. Interese care nu controleaza*10)
- 1081. Interese care nu controleaza – rezultatul exercitiului financiar (A/P)
- 1082. Interese care nu controleaza – alte capitaluri proprii (A/P)
- 109. Actiuni proprii
- 1091. Actiuni proprii detinute pe termen scurt (A)
- 1092. Actiuni proprii detinute pe termen lung (A)
- 1095. Actiuni proprii reprezentand titluri detinute de societatea absorbita la societatea absorbanta (A)
- 11. Rezultatul reportat
- 117. Rezultatul reportat
- 1171. Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita (A/P)
- 1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29*11) (A/P)
- 1173. Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (A/P)
- 1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)
- 1175. Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)
- 1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (A/P)*12)
- 12. Rezultatul exercitiului financiar

121. Profit sau pierdere (A/P)
129. Repartizarea profitului (A)
14. Castiguri sau pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
141. Castiguri legate de vanzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1411. Castiguri legate de vanzarea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
1412. Castiguri legate de anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)
149. Pierderi legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
1491. Pierderi rezultate din vanzarea instrumentelor de capitaluri proprii (A)
1495. Pierderi rezultate din reorganizari, care sunt determinate de anularea titlurilor detinute (A)
1498. Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (A)
15. Provizioane
151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii (P)
1512. Provizioane pentru garantii acordate clientilor (P)
1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea (P)
1514. Provizioane pentru restructurare (P)
1515. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (P)
1516. Provizioane pentru impozite (P)
1517. Provizioane pentru terminarea contractului de munca (P)
1518. Alte provizioane (P)
16. Imprumuturi si datorii asimilate
161. Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni
1614. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de stat (P)
1615. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de banci (P)
1617. Imprumuturi interne din emisiuni de obligatiuni garantate de stat (P)
1618. Alte imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (P)
162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de banci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
166. Datorii care privesc imobilizarile financiare
1661. Datorii fata de entitatile afiliate (P)
1663. Datorii fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun (P)
167. Alte imprumuturi si datorii asimilate (P)
168. Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate
1681. Dobanzi aferente imprumuturilor din emisiuni de obligatiuni (P)
1682. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1685. Dobanzi aferente datoriilor fata de entitatile afiliate (P)
1686. Dobanzi aferente datoriilor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun (P)
1687. Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate (P)
169. Prime privind rambursarea obligatiunilor si a altor datorii

- 1691. Prime privind rambursarea obligatiunilor (A)
- 1692. Prime privind rambursarea altor datorii (A)

Clasa 2 – Conturi de imobilizări

20. IMOBILIZARI NECORPORALE

- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare (A)
- 206. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (A)
- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv*13) (A)
- 2075. Fond comercial negativ (P)
- 208. Alte imobilizari necorporale (A)
- 21. Imobilizari corporale
- 211. Terenuri si amenajari de terenuri (A)
- 2111. Terenuri
- 2112. Amenajari de terenuri
- 212. Constructii (A)
- 213. Instalatii tehnice si mijloace de transport
- 2131. Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) (A)
- 2132. Aparate si instalatii de masurare, control si reglare (A)
- 2133. Mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale (A)
- 215. Investitii imobiliare (A)
- 216. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (A)
- 217. Active biologice productive (A)
- 22. Imobilizari corporale in curs de aprovizionare
- 223. Instalatii tehnice si mijloace de transport in curs de aprovizionare (A)
- 224. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale in curs de aprovizionare (A)
- 227. Active biologice productive in curs de aprovizionare (A)
- 23. Imobilizari in curs
- 231. Imobilizari corporale in curs de executie (A)
- 235. Investitii imobiliare in curs de executie (A)
- 26. Imobilizari financiare
- 261. Actiuni detinute la entitatile afiliate (A)
- 262. Actiuni detinute la entitati asociate (A)
- 263. Actiuni detinute la entitati controlate in comun (A)
- 264. Titluri puse in echivalenta*14) (A)
- 265. Alte titluri imobilizate (A)
- 266. Certificate verzi amanate (A)
- 267. Creante imobilizate
- 2671. Sume de incasat de la entitatile afiliate (A)
- 2672. Dobanda aferenta sumelor de incasat de la entitatile afiliate (A)
- 2673. Creante fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun (A)
- 2674. Dobanda aferenta creantelor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun (A)
- 2675. Imprumuturi acordate pe termen lung (A)

2676. Dobanda aferenta imprumuturilor acordate pe termen lung (A)
2677. Obligatiuni achizitionate cu ocazia emisiunilor efectuate de terti (A)
2678. Alte creante imobilizate (A)
2679. Dobanzi aferente altor creante imobilizate (A)
269. Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare
2691. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitatile afiliate (P)
2692. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati asociate (P)
2693. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati controlate in comun (P)
2695. Varsaminte de efectuat pentru alte imobilizari financiare (P)
28. Amortizari privind imobilizarile
280. Amortizari privind imobilizarile necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale, drepturilor si activelor similare (P)
2806. Amortizarea activelor necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (P)
2807. Amortizarea fondului comercial*15) (P)
2808. Amortizarea altor imobilizari necorporale (P)
281. Amortizari privind imobilizarile corporale
2811. Amortizarea amenajarilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea constructiilor (P)
2813. Amortizarea instalatiilor si mijloacelor de transport (P)
2814. Amortizarea altor imobilizari corporale (P)
2815. Amortizarea investitiilor imobiliare (P)
2816. Amortizarea activelor corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (P)
2817. Amortizarea activelor biologice productive (P)
29. Ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare a imobilizarilor
290. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale
2903. Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marilor comerciale, drepturilor si activelor similare (P)
2906. Ajustari pentru deprecierea activelor necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (P)
2908. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari necorporale (P)
291. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale
2911. Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor de terenuri (P)
2912. Ajustari pentru deprecierea constructiilor (P)
2913. Ajustari pentru deprecierea instalatiilor si mijloacelor de transport (P)
2914. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari corporale (P)
2915. Ajustari pentru deprecierea investitiilor imobiliare (P)
2916. Ajustari pentru deprecierea activelor corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (P)
2917. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice productive (P)
293. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie
2931. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie (P)
2935. Ajustari pentru deprecierea investitiilor imobiliare in curs de executie (P)
296. Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
2961. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate (P)
2962. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitati

asociate si entitati controlate in comun (P)
2963. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2964. Ajustari pentru pierderea de valoare a sumelor de incasat de la entitatile afiliate (P)
2965. Ajustari pentru pierderea de valoare a creantelor fata de entitatile asociate si entitatile controlate in comun (P)
2966. Ajustari pentru pierderea de valoare a imprumuturilor acordate pe termen lung (P)
2968. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor creante imobilizate (P)

Clasa 3 – Conturi de stocuri și producție în curs de execuție

30. Stocuri de materii prime si 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 si materiale de plantat (A)
3026. Furaje (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
308. Diferente de pret la materii prime si materiale (A/P)
32. Stocuri in curs de aprovizionare
321. Materii prime in curs de aprovizionare (A)
322. Materiale consumabile in curs de aprovizionare (A)
323. Materiale de natura obiectelor de inventar in curs de aprovizionare (A)
326. Active biologice de natura stocurilor in curs de aprovizionare (A)
327. Marfuri in curs de aprovizionare (A)
328. Ambalaje in curs de aprovizionare (A)
33. Productie in curs de executie
331. Produse in curs de executie (A)
332. Servicii in curs de executie (A)
34. Produse
341. Semifabricate (A)
345. Produse finite (A)
346. Produse reziduale (A)
347. Produse agricole (A)
348. Diferente de pret la produse (A/P)
35. Stocuri aflate la terti
351. Materii si materiale aflate la terti (A)
354. Produse aflate la terti (A)
356. Active biologice de natura stocurilor aflate la terti (A)
357. Marfuri aflate la terti (A)
358. Ambalaje aflate la terti (A)
36. Active biologice de natura stocurilor
361. Active biologice de natura stocurilor (A)

368. Diferente de pret la active biologice de natura stocurilor (A/P)
37. Marfuri
371. Marfuri (A)
378. Diferente de pret la marfuri (A/P)
38. Ambalaje
381. Ambalaje (A)
388. Diferente de pret la ambalaje (A/P)
39. Ajustari pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie
391. Ajustari pentru deprecierea materiilor prime (P)
392. Ajustari pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
393. Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie (P)
394. Ajustari pentru deprecierea produselor
3941. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor (P)
3945. Ajustari pentru deprecierea produselor finite (P)
3946. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale (P)
3947. Ajustari pentru deprecierea produselor agricole (P)
395. Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti
3951. Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti (P)
3952. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terti (P)
3953. Ajustari pentru deprecierea produselor finite aflate la terti (P)
3954. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terti (P)
3955. Ajustari pentru deprecierea produselor agricole aflate la terti (P)
3956. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor aflate la terti (P)
3957. Ajustari pentru deprecierea marfurilor aflate la terti (P)
3958. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor aflate la terti (P)
396. Ajustari pentru deprecierea activelor biologice de natura stocurilor (P)
397. Ajustari pentru deprecierea marfurilor (P)
398. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor (P)

Clasa 4 – Conturi de terți

40. Furnizori si conturi asimilate
401. Furnizori (P)
403. Efecte de platit (P)
404. Furnizori de imobilizari (P)
405. Efecte de platit pentru imobilizari (P)
408. Furnizori – facturi nesosite (P)
409. Furnizori – debitori
4091. Furnizori – debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori – debitori pentru prestari de servicii (A)
4093. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (A)
4094. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (A)
41. Clienti si conturi asimilate
411. Clienti
4111. Clienti (A)
4118. Clienti incerti sau in litigiu (A)

413. Efecte de primit de la clienti (A)
418. Clienti – facturi de intocmit (A)
419. Clienti – creditori (P)
42. Personal si conturi asimilate
421. Personal – salarii datorate (P)
423. Personal – ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentand participarea personalului la profit*16) (P)
425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Retineri din salarii datorate tertilor (P)
428. Alte datorii si creante in legatura cu personalul
4281. Alte datorii in legatura cu personalul (P)
4282. Alte creante in legatura cu personalul (A)
43. Asigurari sociale, protectia sociala si conturi asimilate
431. Asigurari sociale
4311. Contributia unitatii la asigurarile sociale (P)
4312. Contributia personalului la asigurarile sociale (P)
4313. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate (P)
4314. Contributia angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate (P)
4315. Contributia de asigurari sociale (P)
4316. Contributia de asigurari sociale de sanatate (P)
4318. Alte contributii pentru asigurarile sociale de sanatate*1)
436. Contributia asiguratorie pentru munca (P)
437. Ajutor de somaj
4371. Contributia unitatii la fondul de somaj (P)
4372. Contributia personalului la fondul de somaj (P)
438. Alte datorii si creante sociale
4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creante sociale (A)
44. Bugetul statului, fonduri speciale si conturi asimilate
441. Impozitul pe profit si alte impozite
4411. Impozitul pe profit (P)
4415. Impozitul specific unor activitati (P)
4418. Impozitul pe venit*17) (P)
442. Taxa pe valoarea adaugata
4423. TVA de plata (P)
4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibila (A)
4427. TVA colectata (P)
4428. TVA neexigibila (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subventii
4451. Subventii guvernamentale (A)
4452. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subventii (A)
446. Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale – taxe si varsaminte asimilate (P)
448. Alte datorii si creante cu bugetul statului
4481. Alte datorii fata de bugetul statului (P)
4482. Alte creante privind bugetul statului (A)

45. Grup si actionari/asociati
451. Decontari intre entitatile afiliate
4511. Decontari intre entitatile afiliate (A/P)
4518. Dobanzi aferente decontarilor intre entitatile afiliate (A/P)
453. Decontari cu entitatile asociate si entitatile controlate in comun
4531. Decontari cu entitatile asociate si entitatile controlate
4538. Dobanzi aferente decontarilor cu entitatile asociate si entitatile controlate in comun (A/P)
455. Sume datorate actionarilor/asociatilor
4551. Actionari/Asociati – conturi curente (P)
4558. Actionari/Asociati – dobanzi la conturi curente (P)
456. Decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plata (P)
458. Decontari din operatiuni in participatie
4581. Decontari din operatiuni in participatie – pasiv (P)
4582. Decontari din operatiuni in participatie – activ (A)
46. Debitori si creditorii diversi
461. Debitori diversi (A)
462. Creditori diversi (P)
463. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (A)
466. Decontari din operatiuni de fiducie
4661. Datorii din operatiuni de fiducie (P)
4662. Creante din operatiuni de fiducie (A)
47. Conturi de subventii, regularizare si asimilate
471. Cheltuieli inregistrate in avans (A)
472. Venituri inregistrate in avans (P)
473. Decontari din operatiuni in curs de clarificare (A/P)
475. Subventii pentru investitii
4751. Subventii guvernamentale pentru investitii (P)
4752. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii (P)
4753. Donatii pentru investitii (P)
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizarilor (P)
4758. Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii (P)
478. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (P)
48. Decontari in cadrul unitatii
481. Decontari intre unitate si subunitati (A/P)
482. Decontari intre subunitati (A/P)
49. Ajustari pentru deprecierea creantelor
491. Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti (P)
495. Ajustari pentru deprecierea creantelor – decontari in cadrul grupului si cu actionarii/asociatii (P)
496. Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi (P)

Clasa 5 – Conturi de trezorerie

50. Investitii pe termen scurt
501. Actiuni detinute la entitatile afiliate (A)
505. Obligatiuni emise si rascumparate (A)

506. Obligatiuni (A)
507. Certificate verzi primite (A)
508. Alte investitii pe termen scurt si creante asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)
5088. Dobanzi la obligatiuni si titluri de plasament (A)
509. Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt
5091. Varsaminte de efectuat pentru actiunile detinute la entitatile afiliate (P)
5092. Varsaminte de efectuat pentru alte investitii pe termen scurt (P)
51. Conturi la banci
511. Valori de incasat
5112. Cecuri de incasat (A)
5113. Efecte de incasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la banci
5121. Conturi la banci in lei (A)
5124. Conturi la banci in valuta (A)
5125. Sume in curs de decontare (A)
5126. Conturi la banci in lei – TVA defalcat (A)
5127. Conturi la banci in valuta – TVA defalcat (A)
518. Dobanzi
5186. Dobanzi de platit (P)
5187. Dobanzi de incasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta (P)
5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de banci (P)
5196. Credite de la Trezoreria Statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
53. Casa
531. Casa
5311. Casa in lei (A)
5314. Casa in valuta (A)
532. Alte valori
5321. Timbre fiscale si postale (A)
5322. Bilete de tratament si odihna (A)
5323. Tichete si bilete de calatorie (A)
5328. Alte valori (A)
54. Acreditiv
541. Acreditiv
5411. Acreditiv in lei (A)
5414. Acreditiv in valuta (A)
542. Avansuri de trezorerie*18) (A)
58. Viramente interne
581. Viramente interne (A/P)
59. Ajustari pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie
591. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate (P)
595. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate (P)

596. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor (P)
598. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor investitii pe termen scurt si
creante 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 combustibili
6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6025. Cheltuieli privind semintele si 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 si apa
606. Cheltuieli privind activele biologice de natura stocurilor
607. Cheltuieli privind marfurile
608. Cheltuieli privind ambalajele
609. Reduceri comerciale primite
61. Cheltuieli cu serviciile executate de terti
611. Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile
612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile si cercetarile
615. Cheltuieli cu pregatirea personalului
62. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti
621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele si onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate
6231. Cheltuieli de protocol
6232. Cheltuieli de reclama si publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal
625. Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari
626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
63. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
64. Cheltuieli cu personalul
641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu avantajele in natura si tichetele acordate salariatilor
6421. Cheltuieli cu avantajele in natura acordate salariatilor
6422. Cheltuieli cu tichetele acordate salariatilor
643. Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capitaluri proprii

644. Cheltuieli cu primele reprezentand participarea personalului la profit
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
6451. Cheltuieli privind contributia unitatii la asigurarile sociale
6452. Cheltuieli privind contributia unitatii pentru ajutorul de somaj
6453. Cheltuieli privind contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate
6455. Cheltuieli privind contributia unitatii la asigurarile de viata
6456. Cheltuieli privind contributia unitatii la fondurile de pensii facultative
6457. Cheltuieli privind contributia unitatii la primele de asigurare voluntara de sanatate
6458. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
646. Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca
65. Alte cheltuieli de exploatare
651. Cheltuieli din operatiuni de fiducie
6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei
6512. Cheltuieli din derularea operatiunilor de fiducie
6513. Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie
652. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator
654. Pierderi din creante si debitori diversi
655. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati
6582. Donatii acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatiuni de capital
6584. Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizari
6586. Cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale*19)
6587. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare
6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. Cheltuieli financiare
663. Pierderi din creante legate de participatii
664. Cheltuieli privind investitiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizarile financiare cedate
6642. Pierderi din investitiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferente de curs valutar
6651. Diferente nefavorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate in valuta*20)
6652. Diferente nefavorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investitia neta intr-o entitate straina
666. Cheltuieli privind dobanzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare
68. Cheltuieli cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante
6817. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea fondului comercial
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare

6861. Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor si a altor datorii
69. Cheltuieli cu impozitul pe profit si alte impozite
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
695. Cheltuieli cu impozitul specific unor activitati*1b)
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus*21)

Clasa 7 – Conturi de venituri

70. Cifra de afaceri neta
701. Venituri din vanzarea produselor finite, produselor agricole si a activelor biologice de natura stocurilor
7015. Venituri din vanzarea produselor finite
7017. Venituri din vanzarea produselor agricole
7018. Venituri din vanzarea activelor biologice de natura stocurilor
702. Venituri din vanzarea semifabricatelor
703. Venituri din vanzarea produselor reziduale
704. Venituri din servicii prestate
705. Venituri din studii si cercetari
706. Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii
707. Venituri din vanzarea marfurilor
708. Venituri din activitati diverse
709. Reduceri comerciale acordate
71. Venituri aferente costului productiei in curs de executie
711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
712. Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie
72. Venituri din productia de imobilizari
721. Venituri din productia de imobilizari necorporale
722. Venituri din productia de imobilizari corporale
725. Venituri din productia de investitii imobiliare
74. Venituri din subventii de exploatare
741. Venituri din subventii de exploatare
7411. Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri*22)
7412. Venituri din subventii de exploatare pentru materii prime si materiale
7413. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414. Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului
7415. Venituri din subventii de exploatare pentru asigurari si protectie sociala
7416. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417. Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare
7418. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata
7419. Venituri din subventii de exploatare aferente altor venituri
75. Alte venituri din exploatare

751. Venituri din operatiuni de fiducie
7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei
7512. Venituri din derularea operatiunilor de fiducie
7513. Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie
754. Venituri din creante reactivate si debitori diversi
755. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale
758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati
7582. Venituri din donatii primite
7583. Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital
7584. Venituri din subventii pentru investitii
7586. Venituri reprezentand transferuri cuvenite in baza unor acte normative speciale*1a)
7588. Alte venituri din exploatare
76. Venituri financiare
761. Venituri din imobilizari financiare
7611. Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate
7612. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate
7613. Venituri din actiuni detinute la entitati controlate in comun
7615. Venituri din alte imobilizari financiare
762. Venituri din investitii financiare pe termen scurt
764. Venituri din investitii financiare cedate
7641. Venituri din imobilizari financiare cedate
7642. Castiguri din investitii pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferente de curs valutar
7651. Diferente favorabile de curs valutar legate de elementele monetare exprimate in valuta*23)
7652. Diferente favorabile de curs valutar din evaluarea elementelor monetare care fac parte din investitia neta intr-o entitate straina
766. Venituri din dobanzi
767. Venituri din sconturi obtinute
768. Alte venituri financiare
78. Venituri din provizioane, amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare
781. Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustari pentru deprecierea imobilizarilor
7814. Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante
7815. Venituri din fondul comercial negativ
786. Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor circulante
7865. Venituri financiare din amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat